



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gst-rs.org

---

# **РЕГИСТАР ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ УЧИНКА**

ЈАНУАР 2013 – ФЕБРУАР 2018

Бања Лука, фебруар 2018.



## САДРЖАЈ

О РЕГИСТРУ .....	1
„Управљање грантовима“ РУ002-12 .....	2
„Безбједност саобраћаја на путевима у РС“ РУ004-12 .....	10
„Владине мјере на повећању броја и учешћа математичара и инжењера у структури високообразованих“ РУ001-12 .....	17
„Управљање наплатом доприноса“ РУ002-13 .....	21
„Запошљавање у јавној управи“ РУ003-13 .....	26
„Утврђивање и наплата непореских прихода јединица локалне самоуправе у РС“ РУ001-13 .....	28
„Енергетска ефикасност институција јавног сектора“ РУ003-14 .....	32
„Управљање водоводним системима“ РУ005-14 .....	36
„Превенција од поплава“ РУ004-14 .....	41
„Управљање услугама предшколског васпитања и образовања“ РУ001-14.....	45
„Једнакост и доступност услуга радиолошке дијагностике“ РУ002-14 .....	49
„Управљање експлоатацијама минералних ресурса и чишћењем материјала из водотока“ РУ006-14.....	53
„Економичност и ефикасност употребе службених возила Владе Републике Српске“ РУ004-15.....	63
„Управљање задуживањем и дугом у Републици Српској“ РУ003-15 .....	68
„Планирање буџетских издатак“ РУ001-15.....	72
„Управљање потраживањима јавних предузећа“ РУ002-15 .....	75
„Ангажовање физичких лица без заснивања радног односа у органима управе“ РУ001-16 .....	79
„Организација и функционисање интерне ревизије у јавном сектору Републике Српске“ РУ005-16.....	82
„Управљање јавним набавкама у Републици Српској“ РУ003-16 .....	87

„Ефективност остваривања права у социјалној заштити“ РУ002-16.....	90
„Стипендирање студената у Републици Српској“ РУ004-16 .....	92

## О РЕГИСТРУ

Успостављање регистра препорука ревизије учинка је активност која је предвиђена Акционим планом за спровођење Стратегије развоја Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске за период од 2014. до 2020. године.

Успостављање регистра препорука има за циљ да на један јединствен и систематичан начин прикажу препоруке које даје Главна служба за ревизију у извјештајима ревизије учинка институцијама јавног сектора чије активности и процеси су ревидирани кроз ревизију учинка.

Регистар препорука пружа и информације о мјерама и активностима које институције обухваћене ревизијом преузимају по извјештају ревизије учинка како би унаприједиле управљање у јавном сектору из перспективе економичности, ефикасности и ефективности.

Успостављање регистра препорука је у функцији подизања квалитета ревизије учинка као и пружања нове додатне вриједности за јавни сектор РС у цјелини и институције обухваћене ревизијом.

Регистар препорука обухвата преглед препорука које су у Извјештајима ревизије учинка јавно објелодањени у току 2013. године и касније.

Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске предвиђено је да су Влада и ревидиране институције обавезни да у року од 60 дана од дана пријема коначног извјештаја о проведеној ревизији учинка сачине акциони план за провођење препорука ревизије учинка и да га доставе Главној служби за ревизију и надлежном скупштинском одбору ради праћења спровођења датих препорука.

Путем накнадног прегледа Главна служба за ревизију провјерава да ли је у којој мјери имплементиран акциони план и проведене препоруке и на тај начин унапређена економичност, ефикасност и ефективност.

Регистар препорука се периодично ажурира са промјенама као што су нови акциони планови, нове мјере и активности и резултати накнадног прегледа. Главна служба за ревизију једном мјесечно врши преглед регистра препорука и а по потреби га ажурира.

## **„Управљање грантовима“ РУ002-12**

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије учинка "Управљање грантовима" је процес планирања, додјеле, извјештавања и евалуације грантова у Буџету РС.

### **Циљ ревизије**

Циљ ове ревизије је да испита и процијени како и на који начин се управља грантовима Буџета РС. Ревизија је истраживала управљање грантовима кроз процес планирања, додјеле, извјештавања и евалуације грантова Буџета РС.

### **Обим ревизије**

Ревизија је испитивала грантове у надлежности Министарства трговине и туризма, Министарства управе и локалне самоуправе, Министарства породице, омладине и спорта, Министарства саобраћаја и веза и Министарства рада и борачко-инвалидске заштите. Ревизија је испитивала и улогу Министарства финансија у управљању грантовима која произилази из наглашене улоге Министарства финансија у управљању Буџетом РС.

Са временског аспекта ревизија је посматрала планирање, додјелу, извјештавање и евалуацију грантова у периоду од 3 године и то 2010-2012. година.

Извјештај је објављен у јуну 2013. године. У циљу унапређења управљања грантовима у Извјештају ревизије учинка дато је 15 препорука, од тога 5 препорука Министарству финансија и 10 препорука другим министарствима у Влади РС.

### **Препорука 1**

Министарство финансија треба да обезбиједи методолошку основу за управљање грантовима кроз успостављање методологије планирања грантова, кроз успостављање методологије евалуације програма и пројеката укључујући и евалуацију програма и пројеката који се финансирају из грантова, као и других правила, поступака и процедура који се односе на управљање грантовима.

Циљна група: Министарство финансија

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведени, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је проведена. Министарство финансија је 29.12.2014. године донијело Методологију управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске.

## Препорука 2

Министарство финансија је носилац координације између министарства у Влади РС, који у својим буџетима имају позиције грантова, у фазама планирања, додјеле, контроле, извјештавања и евалуације. Министарство финансија ће бити носилац размјене пракси и искустава као и едукације потенцијалних корисника грантова.

Циљна група: Министарство финансија

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је дјелимично проведена. Министарство финансија је обезбједило методолошку основу за управљање грантовима, а што би требало да приближи и уједначи праксе планирања, додјеле, евалуације и извјештавања о средствима грантова у мјери у којој је то могуће, због специфичности појединих група грантова и значајно материјалних закона за свако надлежно министарство.

## Препорука 3

Министарство финансија ће користећи институционалне механизме контроле и ревизије као што су буџетска контрола и интерна ревизија интензивирати активности контроле и ревизије које се односе на грантове.

Циљна група: Министарство финансија

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је дјелимично проведена. Интерна ревизија Министарства финансија је у 2014. и 2016. години вршила ревизије које се односе на грантове, али није радила ревизије које се односе на грантове који су обухваћени ревизијом учинка "Управљање грантовима". Буџетска контрола се у периоду 2014-2016. година није бавила контролама које се односе на грантове који су били обухваћени наведеном ревизијом.

## Препорука 4

Министарство финансија ће обезбједити транспарентан и јединствен систем извјештавања оријентисан ка успјешности, од министарства ка Влади РС и од Владе РС ка Народној скупштини РС. Успостављањем оваквог система извјештавања представницима и институцијама власти РС ће бити доступни подаци, информације и показатељи о успјешности а систем извјештавања ће бити у функцији доношења релевантних одлука које се односе на управљање грантовима.

Циљна група: Министарство финансија

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука није проведена. Надлежна министарства у Влади Републике Српске која су додјелјивала средства гранта нису на овај начин извјештаје о додјелјеним средствима гранта достављали Министарству финансија, нити је Министарство финансија посебан извјештај, осим Консолидованог извјештаја о извршењу буџета Републике Српске, достављало Влади Републике Српске на разматрање.

### **Препорука 5**

Министарство финансија ће у оквиру постојећих институционалних капацитета размотрити могућност успостављања регистра корисника грантова на ниво РС који ће обухватити све кориснике грантова на свим нивоима друштвеног организовања.

Циљна група: Министарство финансија

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука није проведена. Министарство финансија је у сарадњи са другим министарствима у фази анализа у ком правцу и на који начин би требала ићи успостава таквог једног регистра.

### **Препорука 6**

У поступку планирања потребно је утврдити јасне и мјерљиве оперативне циљеве, резултате који могу бити у функцији остваривања утврђених циљева, начини мјерења остварених резултата и циљева и утицај на испуњавање стратешких циљева, не ограничавајући креативност носилаца програма и пројеката који се финансирају из грантова.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је дјелимично проведена. Приликом планирања већег дијела грантова се у образложењима не дефинишу јасни и мјерљиви оперативни циљеви који се планирају остварити са тим грантовима као и намјена истих и ефекти који се очекују реализацијом програма/пројеката.



## Препорука 7

Планирање грантова базирати на свеобухватним анализама грантова и оцјенама успјешности програма и пројеката који се финансирају путем грантова.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је дјелимично проведена. Надлежна министарства су у оквиру својих редовних активности достављали Влади Републике Српске на разматрање појединачне извјештаје и информације у којима су дјелимично обухваћене информације о додијељеним средствима гранта из буџета Републике Српске. Извјештаји и информације не садрже свеуобхватне анализе и оцјене успјешности програма и пројеката који се финансирају путем средстава гранта и који би били добра основа за планирање грантова.

## Препорука 8

Додјелу грантова вршити на основу програма и пројеката које израђују потенцијални корисници грантова. Ради постизања вишег нивоа успјешности и транспарентности програма и пројеката министарства ће дизајнирати апликацију која ће бити обавезујућа за све потенцијалне кориснике грантова.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је проведена. Посматрана министарства су у оквиру својих интерних аката о додјели средстава грантова дизајнирали и Образац пројектног приједлога који потенцијални корисници средстава достављају приликом аплицирања. Обрасци су код већине посматраних министарства у већој мјери усагашени са Методологијом управљања грантовима уважавајући разлике и специфичности појединих група грантова. Анализирајући додјељена средства грантова у министарствима већина корисника средстава приликом подношења захтјева за додјелу средстава или пријаве на јавни конкурс доставља пројекат на задатом/прописаном обрасцу надлежног министарства.

## Препорука 9

Афирмисати институт јавног конкурса у додјели грантова с циљем да јавни конкурс постане једини начин додјеле грантова. Јавни конкурс припремати и проводити на начин да се

обезбиједи равноправност свих учесника, транспарентност имајући у виду расположива средства, пројекте и програме, резултате и циљеве који се желе постићи.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је дјелимично проведена. Посматрана министарства су у периоду од 2014-2016. године у већој или мањој мјери предузимала активности на додјели средстава по јавном конкурсима. Ако посматрамо средства грантова која су додијељена путем јавног конкурса и захтјева, ситуација у 2015. години се побољшала у односу на 2014. годину. Генерално посматрано за 2015. годину у посматраним министарствима 70% средстава грантова је додијељено по јавном конкурсима а 30% по основу поднесеног захтјева, а што можемо видјети у Прилогу број 2 овог Извјештаја. У већини министарстава која су била обухваћена овим Накнадним прегледом провођења препорука јавни конкурс за додјелу средстава грантова из Буџета РС за 2016. годину је у току провођења.

### **Препорука 10**

Анализирати постојеће Правилнике о условима и критеријумима за финансирање грантова. Услови и критеријуми треба да буду јаснији и разумљивији, једноставнији за примјену и доступни свим заинтересованим странама.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је дјелимично проведена. Општи критерији су дефинисани Методологијом управљања грантовима а ближи критерији за додјелу средстава гранта који су специфични за одређену област су дефинисала надлежна министарства, као даваоци средстава гранта, интерним актима. Посматрана министарства имају интерна акта за додјелу средстава гранта али из различитих разлога нису их сви у потпуности ускладили са Методологијом управљања грантовима.

### **Препорука 11**

Министарства ће креирати нове форме извјештаја за кориснике грантова. Нови извјештаји ће садржавати податке, информације и показатеље о успјешности (пројектне – програмске активности, финансирање активности, резултати, утицај резултата на оперативне и стратешке циљеве). Извјештаји корисника по форми, садржају и суштини треба да одговарају

министарствима за провођење евалуација. Корисници су обавезни да извјештаје о реализацији програма и пројеката достављају на начин и у роковима које утврди министарство.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је проведена. Саставни дио Методологије управљања грантовима је, између осталог, Образац за наративно и финансијско извјештавање о утрошку средстава гранта. Министарства која врше додјелу средстава грантова су дизајнирала Образац за извјештавање уважавајући Образац за извјештавање задат Методологијом управљања грантовима и прилагођавајући га својим потребама.

### **Препорука 12**

Министарства ће о грантовима извјештавати Владу РС преко Министарства финансија у форми, садржају и структури које утврди Министарство финансија а уважавајући потребу извјештавања Народне скупштине и других заинтересованих страна.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука није проведена. У периоду 2014-2015. година министарства која су била обухваћена Накнадним прегледом провођења препорука нису извјештаје о реализацији средстава гранта достављала Министарству финансија, нити је то Министарство финансија од њих захтијевало. Методологија управљања грантовима у дијелу извјештавања требала је бити у примјени у 2015. години. Министарства планирају извјештаје о реализацији средстава грантова за 2016. годину доставити Министарству финансија током 2017. године, након чега ће Министарство финансија моћи израдити збирни Извјештај који ће доставити Вади Републике Српске на разматрање.

### **Препорука 13**

Успоставити у сарадњи са Министарством финансија методологију евалуације грантова, односно програма и пројеката који се финансирају из грантова и оспособити капацитете за вршење евалуације у оквиру постојећег институционалног оквира.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је дјелимично проведена. Министарство финансија је Методологијом управљања грантовима, која је требала да се у потпуности примјени од 2016. године обухватило и евалуацију грантова. Мјерење остварених резултата и циљева, као и утицај на испуњавање стратешких циљева министарства, биће могуће у 2017. години након обраде извјештаја корисника о утрошку примљених средстава гранта у 2016. години, а у складу са Методологијом управљања грантовима.

### **Препорука 14**

Министарства треба да успоставе базе података о грантовима које ће садржавати податке о врстама и вриједностима грантова, корисницима грантова, програмима и пројектима који се финансирају из грантова, резултатима програма и пројеката и утицају остварених резултата на утврђене стратегије и политике. Базе података треба да буду доступне свим заинтересованим странама.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука је дјелимично проведена. Министарства која су била обухваћена Накнадним прегледом провођења препорука у већем дијелу имају своје интерне евиденције о подацима финансираних грантова по годинама. Углавном су то сви поднесени захјеви, пријаве на јавне конкурсе, са свим општим подацима о подносиоцу захјева. Затим, назив пројекта, износ тражених средстава, број бодова, износ одобрених средстава, код појединих министарства и када су средства дозначена и да ли је достављен извјештај о намјенском утрошку средстава и др.

### **Препорука 15**

Проводити евалуације програма и пројеката користећи извјештаје корисника грантова, извјештаје о проведеним контролама и ревизијама и друге показатеље, а резултате евалуације користити у управљању грантовима.

Циљна група: Министарства у Влади РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ002-12\_НП, децембар 2016. године.

Препорука није проведена. Иако су министарства вршила надзор и мониторинг утрошка средстава, није вршена евалуација финансираних програма и пројеката средстава гранта. Будући да евалуација изостаје и даље је присутна појава да министарства додјељују значајан дио средстава гранта корисницима чији пројектни циљеви се не могу довести у директну везу са стратешким и оперативним циљевима рада и дјеловања министарства.

## „Безбједност саобраћаја на путевима у РС“ РУ004-12

### Предмет ревизије

Предмет ове ревизије, у складу са дефинисаним приоритетима и очекивањима Стратегије безбједности саобраћаја на путевима РС, су активности надлежних институција у области безбједности саобраћаја и то, управљање брзинама, смањење возње под дејством алкохола и управљање опасним мјестима на путевима.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије је био да испита и процијени да ли надлежне институције ефикасно и ефективно дјелују на спречавању саобраћајних незгода и смањењу броја погинулих и повријеђених лица и да ли се постижу очекивани резултати.

### Обим ревизије

Ревизија је примарно испитивала активности и мјере у надлежности Министарства унутрашњих послова – саобраћајне полиције и управљача путева. Ревизија је сагледавала и улоге других институција у систему безбједности саобраћаја, везано за мјере и активности на отклањању узрока тешких саобраћајних незгода, као што су Министарство саобраћаја и веза, Агенција за безбједност саобраћаја, Републичка управа за инспекцијске послове – саобраћајна инспекција и Ауто мото савез РС.

Ревизија је обухватила временски период од 2009-2012. године.

Извјештај је објављен у јуну 2013. године. У циљу унапређења безбједности саобраћаја на путевима у Извјештају ревизије учинка дато је 14 препорука, од тога 6 препорука Влади РС, 4 препоруке Министарству унутрашњих послова – саобраћајној полицији и 4 препоруке управљачима путева (ЈП Путеви РС и локалне самоуправе).

### Препорука 1

Израдити Акциони план за реализацију Стратегије безбједности саобраћаја на путевима и њиме утврдити конкретне активности, носиоце активности, динамику реализације, резултате које је потребно остварити и циљеве који ће се остварити тим резултатима. Акционим планом регулисати начин извјештавања и периодично разматрање реализације Стратегије и Акционог плана и по потреби његово прилагођавање актуелним условима и околностима.

Циљна група: Влада РС

### Активности по препоруци

Донесен Програм безбједности саобраћаја на путевима РС 2014-2018. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука је проведена.

## Препорука 2

Агенцију за безбједност саобраћаја успоставити у пуном капацитету како би била у могућности да извршава повјерене јој функције. Агенција примарно треба да успостави управљање базама података и дистрибуцију података и информација институцијама у систему безбједности саобраћаја. Дјеловање Агенције треба да је у функцији стварања предуслова за ефикасније и ефективније дјеловање других институција у систему безбједности саобраћаја.

Циљна група: Влада РС

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука је дјелимично проведена. У посматраном периоду, АБС је повећала кадровске капацитете, али недовољно да би своју улогу остварила у пуном обиму. АБС није у потпуности успоставила управљање базама података, као ни њихову дистрибуцију институцијама у систему безбједности саобраћаја.

## Препорука 3

Размотрити алтернативне могућности за успостављање додатних извора финансирања безбједности саобраћаја на путевима у РС. Влада РС треба да размотри могућности за измјену прописа који регулишу буџетски систем и буџет како би се створили услови и претпоставке да се дио јавних прихода од новчаних казни усмјерава за финансирање безбједности саобраћаја.

Циљна група: Влада РС

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука је дјелимично проведена. Влада је донијела неколико прописа којим су обезбијеђени додатни извори средства за финансирање безбједности саобраћаја. Донешени прописи имају ограничено трајање, те након истека прописаног рока неће бити намјенских средстава за побољшање безбједности саобраћаја. Усмјеравање дијела новчаних казни по основу прекршаја из ЗОБС-а за финансирање безбједности саобраћаја није разматрано.

## Препорука 4

Успоставити активнију и квалитетнију комуникацију и координацију надлежних институција у систему безбједности саобраћаја и координацију у провођењу заједничких активности на плану безбједности саобраћаја. Влада РС посредством Савјета и Агенције за безбједност саобраћаја треба да иницира заједничке активности институција у систему безбједности саобраћаја, ради синергијског дјеловања на смањењу и спречавању саобраћајних незгода и њихових посљедица.

Циљна група: Влада РС

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука је дјелимично проведена. На основу ЗОБС-а именован је Савјет за безбједност саобраћаја Републике Српске, као и Радна група за координацију активности. Ова тијела нису до краја остварила своју улогу, те је мали број проведених координисаних активности институција у систему безбједности саобраћаја.

### **Препорука 5**

У постојећем институционалном оквиру успоставити систем евалуације и контроле активности програма и пројеката институција у систему безбједности саобраћаја у циљу повећања њихове ефикасности и ефективности.

Циљна група: Влада РС

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука није проведена.

У посматраном периоду проведене су бројне активности у циљу унапређења стања безбједности саобраћаја на путевима, како оне планиране Стратегијом и Програмом, тако и друге редовне и појединачне активности. Међутим, евалуација проведених активности у циљу оцјене њиховог утицаја на побољшање стања безбједности саобраћаја на путевима и унапређења њихове ефикасности и ефективности је изостала.

### **Препорука 6**

Усвојити недостајуће подзаконске прописе на основу Закона о безбједности саобраћаја на путевима и обезбиједити њихову досљедну примјену од стране институција у систему безбједности саобраћаја на путевима у РС. На тај начин ће се комплетирати нормативне основе безбједности саобраћаја.

Циљна група: Влада РС

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.



Препорука је проведена.

### **Препорука 7**

Успоставити јединствен систем планирања и провођења контрола усмјерен на отклањање главних узрока саобраћајних незгода. У поступку планирања утврдити јасне и мјерљиве оперативне циљеве, базиране на праћењу индикатора и фактора ризика настанка саобраћајних незгода. Планирање и провођење контрола вршити на основу свеобухватних анализа саобраћајних незгода.

Циљна група: Министарство унутрашњих послова – саобраћајна полиција

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведених, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука је проведена.

### **Препорука 8**

Извршити анализу постојеће организације и начина провођења контрола, у смислу идентификовања могућих побољшања у провођењу контрола, могућности за уштеде и модернизације вршења контрола, нарочито контрола поштовања ограничења брзине и вожње под дејством алкохола.

Циљна група: Министарство унутрашњих послова – саобраћајна полиција

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведених, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука је проведена.

### **Препорука 9**

Успоставити јединствен интерни систем за стално праћење и евалуацију проведених контрола, резултата контрола, ангажованих ресурса и изречених казнених мјера, у циљу повећања ефикасности и ефективности контрола и одређивања приоритета.

Циљна група: Министарство унутрашњих послова – саобраћајна полиција

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведених, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука је проведена.

### **Препорука 10**

Успоставити објективне критеријуме за алокацију људских, материјалних и финансијских ресурса између полицијских станица за безбједност саобраћаја. Алокацију ресурса проводи у складу са успостављеним критеријумима, уважавајући постојеће стање, потребе и специфичности простора на коме дјелују полицијске станице за безбједност саобраћаја. На тај начин створити претпоставке за ефикасно и ефективно функционисање саобраћајне полиције.

Циљна група: Министарство унутрашњих послова – саобраћајна полиција

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведених, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука је проведена.

### **Препорука 11**

Интензивирати активности на идентификацији, обиљежавању и отклањању опасних мјеста и побољшању других елемената безбједности саобраћаја на путевима. Активности планирати и проводити на основу доступних података, информација и показатеља и проведених анализа а у складу са утврђеним приоритетима и расположивим ресурсима, засноване на објективним подацима, анализама, приоритетима и контроли ефикасности проведених мјера.

Циљна група: Управљачи путева (ЈП Путеви РС и локалне самоуправе)

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведених, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука није проведена.

Доношењем Правилника о идентификацији и критеријумима за утврђивање приоритета отклањања опасних мјеста и начину отклањања опасних мјеста крајем 2014. године испуњени су све претпоставке да управљачи путева приступе активностима на идентификацији, обиљежавању и отклањању опасних мјеста.

ЈП Путеви су започели активности на управљању опасним мјестима, али се те активности не одвијају динамиком потребном за ефикасно и ефективно дјеловање у циљу побољшања безбједности путева.

## Препорука 12

Успоставити систем праћења и управљања брзинама, као и редовне провјере пројектованих и постојећих ограничења брзина на путевима. Провјере пројектованих и постојећих ограничења брзина укључити у редовне активности провјере стања путне мреже.

Циљна група: Управљачи путева (ЈП Путеви РС и локалне самоуправе)

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука није проведена.

ЈП Путеви није успоставило јединствен начин управљања брзинама на путевима за које је надлежно. Једина активност која је проведена у вези ове препоруке јесте управљање брзинама у зонама школа уз магистралне и регионалне путеве.

## Препорука 13

Обезбједити услове за израду недостајуће пројектне документације, нарочито пројеката саобраћајне сигнализације, и њихово усклађивање са условима на путевима, као и доступност наведене документације другим институцијама у систему безбједности саобраћаја. Обезбједити да се саобраћајна сигнализација усклади са пројектном документацијом.

Циљна група: Управљачи путева (ЈП Путеви РС и локалне самоуправе)

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука није проведена.

У периоду након објављивања извјештаја ревизије учинка, у којем је упозорено на недостатак пројектне документације за већину магистралних и регионалних путева, није било значајнијих активности на изради недостајуће пројектне документације.

## Препорука 14

Унаприједити примјену мјера за смиривање саобраћаја и упозоравања возача на потенцијалне ризике на путевима, уважавајући захтјеве за брзо и ефикасно одвијање и проток саобраћаја.

Циљна група: Управљачи путева (ЈП Путеви РС и локалне самоуправе)

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка проведен, број РУ004-12\_НП, март 2017. године.

Препорука није проведена.

У периоду 2014-2016 године ЈП Путеви није систематски и плански проводило мјере за смиравање саобраћаја и упозоравање возача на ризике на путевима.

## **„Владине мјере на повећању броја и учешћа математичара и инжењера у структури високообразованих“ РУ001-12**

### **Предмет ревизије**

Предмет ове ревизије су мјере и активности које су Влада РС и Министарство просвјете и културе предузимали на повећању броја дипломираних инжењера и математичара и њиховог учешћа у структури укупно дипломираних у РС.

Будући да не постоји јединствен документ који специфицира предузете мјере и активности, ревизија је свеобухватно анализирајући ову проблематику идентификовала следеће:

- Мјере усмјерена на већ уписане студенте кроз пружање материјалне помоћи уписаним студентима;
- Мјере усмјерене на упис студената кроз повећање уписних квота и повећање омјера финансирања школарина из буџета на студијске програме математике и инжењерства.

### **Циљ ревизије**

Циљ ове ревизије је да испита да ли су у систему високог образовања предузимане праве мјере и јесу ли биле довољне да би у укупној структури уписаних и дипломираних студената било значајније повећано учешће математичара и инжењера.

### **Обим ревизије**

У овој ревизији учинка су вршена испитивања и прикупљане информације у дијелу институција система високог образовања, у онима које имају највећи директни утицај на тренд и структуру дипломираних студената у РС, с фокусом на неадекватно учешће математичара и инжењера. Уз пуно уважавање комплексности овог проблема и његове подложности значајним утицајима који долазе и изван самог система високог образовања, обим ревизије је ограничен на Владу РС и Министарство просвјете и културе, дијелом на јавне универзитете, студентске организације и Савјет за високо образовање. Испитивања су фокусирана на мјере и активности које су Влада РС и Министарство просвјете и културе предузимали поводом ревидираног проблема и утицаја које су те мјере имале на његово рјешавање. У том смислу се полази од претпоставке да су законитост и квалитет задовољени и не врши се анализа утицаја истих на остварене резултате.

Ревизија је обухватила временски период од 7 година, од академске 2006/2007 до академске 2012/2013 године.

Извјештај је објављен у јулу 2013. године. Ревизија је дала препоруке о томе шта требају чинити надлежне институције система високог образовања да би мјере које доносе и проводе биле довољне и ефективне и како би кроз свеобухватан и интегрисан приступ управљању било могуће систем у цјелини унапређивати и приближавати нивоу очекиваном од заинтересованих страна и јавности у цјелини. У Извјештају ревизије учинка дате су три препоруке, од тога двије препоруке Влади РС и једна препорука Министарству просвјете и културе.

## Препорука 1

Систем високог образовања потребно је у регулаторном смислу употпунити, уредити и учинити транспарентнијим. Потребно је више чинити на правовременом доношењу по закону обавезујућих правилника и уредби, на усаглашавању укупне регулативе међусобно и на осигурању јасних тумачења и инструкција по донешеним прописима како би њихова примјена била могућа на праведан и једнак начин за све. Ово подразумијева:

- Правовремено и у складу са надлежностима и одговорностима доносити потребне прописе, стандарде и нормативе и пажљиво пратити њихову међусобну усаглашеност;
- У процесу доношења и усаглашавања кључних докумената вршити процјене њиховог утицаја и промјена у односу на постојеће стање, обавезно и финансијски вредновати и процјењивати потребна средства а у склопу тога процјењивати и анализирати могуће дугорочне посљедице и утицаје таквих промјена на све остале сегменте и циљеве система;
- Критерије и нормативе за финансирање високо-школских установа дефинисати у складу са принципима транспарентности и ефикасности и учинити да финансијски интерес и високо-школских установа и самих студената буде у чврстој корелацији са стопама и правовременошћу студирања и дефинисаним квалитетом исхода а не обрнуто.

Циљна група: Влада РС

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 2

У циљу успјешнијег остварења дефинисаних циљева и очекиване улоге система високог образовања у развоју друштва у цјелини, Министарство просвјете и културе мора развијати адекватан систем праћења и евалуације. Ово подразумијева:

- Значајно реструктурирати велики број информација и обима података који се прикупљају у Министарству, дефинисати и пратити мањи број показатеља-индикатора који ће указивати на тренд и интензитет остварења дефинисаних политика и циљева и правовремено упозоравати на значајније девијације;
- Успоставити активну партнерску комуникацију са субјектима система, студентима и високо-школским установама у циљу стицања јасне слике о узроцима идентификованих неповољних кретања, о реално могућем и достижном степену и року извршења потребних промјена, уз претходно јасно дефинисану улогу и одговорност сваког од субјеката система засебно;
- Осигурати да сви организацијом дефинисани послови и задаци у ресору високог образовања буду обављани у пуном обиму и очекиваном квалитету. У складу са дефинисаним пословима и добрим праксама управљања, потребно је осигурати да се

активности стратешког планирања и стратешког финансирања успоставе у пуном капацитету а то подразумијева и вршење адекватног праћења, анализе и вредновања свих предности, недостатака, шанси и пријетњи везаних за дефинисане циљеве и опредјељења али и за сваку од мјера предузиману у том контексту.

Циљна група: Министарство просвјете и културе

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 3

У доношењу и имплементацији појединачних мјера, усмјерених на специфичне циљеве појединих сегмената високог образовања, потребно је у пуној мјери уважавати системску сложеност и дугорочност сваког питања у овој области. Ово подразумијева:

- У процесу одлучивања и планирања већ у оквиру самог система високог образовања изградити системски и интегралан приступ у смислу условљености и повезаности очекиваних резултата са ресурсима потребним за то, јасно исказано по вриједности и временској динамици;
- У дефинисању циљева и планирању тренда и структуре студената по научним областима и студијским програмима потребно је у краткорочном смислу објективно и реално вредновати постојећу заинтересованост будућих студената и адекватност обима и квалитета њихових знања наспрам тога. У оквиру тога потребно је, заједно са високо-школским установама, појаснити, доградити и уједначити критеријуме за вредновање успјеха из средње школе и знања показаног на пријемном испиту како би то представљало гаранцију подједнаких шанси у подједнаким околностима за све кандидате. У дугорочном смислу потребно је подизати интерес за математичке и техничко-технолошке студијске програме те системски радити на подизању нивоа знања потребних за успјешан упис и студирање на овим студијским програмима, посебно из математике. Ово питање захтијева јасно праћење и повезану анализу и вредновање квалитета и обима знања из основног и средњег образовања са касније показаним резултатима у високом образовању;
- Влада РС треба понудити јасну и увјерљиву дугорочну перспективу, поуздану процјену позиције и статуса за вријеме трајања процеса образовања али и по његовом завршетку и високо-школским установама и будућим студентима, чију постојећу заинтересованост за одређене студијске програме намјерава да преусмјери на неке друге, а према потребама тржишта рада и властитим развојним приоритетима. Све то треба бити засновано на елементима управљања будућим развојем и генерисањем тог развоја, а како би се избегло да одлуке и реакције студената и високо-школских установа буду производ закључивања на темељу постојећег стања. Ове перспективе и планови требају бити дио цјеловите Стратегије развоја друштва али и секторских стратегија и акционих планова који укључују адекватан план људских ресурса.

Циљна група: Влада РС

**Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

**Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.



## „Управљање наплатом доприноса“ РУ002-13

### Предмет ревизије

Предмет ревизије учинка "Управљање наплатом доприноса", у складу са исказаним одређењима Владе РС, су активности надлежних институција кроз процес пријављивања обавеза, редовне наплате, пореских контрола, репрограмирања обавеза, принудне наплате, наплате доприноса у поступцима стечаја и ликвидације, извјештавања и евалуације наплате доприноса у РС.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије је био да испита и процјени да ли су активности и мјере надлежних институција у систему управљања наплатом доприноса у РС у функцији повећања наплате доприноса.

### Обим ревизије

Ревизија је своја истраживања усмјерила на активности надлежних институција у циљу ефикаснијег управљања доприносима и повећања њихове наплате. У складу с тим, ревизија се фокусира на испитивање активности Министарства финансија, Пореске управе, као и јавних фондова за које доприноси представљају основни извор финансирања.

Са временског аспекта обухваћен је период од 4 године и то период 2010-2013. године.

Извјештај је објављен у јулу 2014. године.

У циљу унапређења управљања наплатом доприноса у Извјештају ревизије учинка дато је 11 препорука, од тога 5 препорука Влади РС и Министарству финансија и 6 препорука Пореској управи.

### Препорука 1

Планирање рада Пореске управе и других институција базирати на резултатима и циљевима. Извјештавање такође треба да почива на резултатима и циљевима, односно да извјештаји садрже информације о оствареним резултатима и достигнутим циљевима. На тај начин обезбиједити да Влада РС и друге институције располажу релевантним показатељима за доношење пословних одлука и мјерење учинка институција.

У оквиру постојећих институционалних капацитета активности на плану мониторинга и евалуације рада Пореске управе и фондова треба интензивирати, у циљу постизања веће ефикасности и ефективности у њиховом раду.

Циљна група: Влада РС и Министарство финансија

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 2**

Приликом креирања и предлагања нових, или измјена и допуна постојећих законских и подзаконских прописа, који се директно или индиректно односе на доприносе изврше процјену утицаја примјене прописа на успјешност рада институција и утицај на наплату доприноса.

Приликом креирања мјера системског и оперативног карактера требало би извршити свеобухватне системске анализе и евалуације постојећег стања и постојећих рјешења и утицај нових мјера и рјешења на остваривање стратешких и оперативних циљева како би те мјере биле у функцији испуњавања постављених циљева и успјешности рада.

Циљна група: Влада РС и Министарство финансија

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 3**

Периодично у оквиру постојећих институционалних капацитета проводе мониторинг утицаја законских и подзаконских прописа на успјешност рада институција и утицај на наплату доприноса. Мониторингом обухватити и утицај мјера системског карактера на постизање утврђених стратешких циљева и опредјељења. На основуведеног мониторинга преиспитивати и иновирати законске и подзаконске прописе и мјере системског карактера у функцији унапређења ефикасности и ефективности система.

Циљна група: Влада РС и Министарство финансија

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 4**

У дизајнирању одређених рјешења из домена финансијске и фискалне политике треба да уважавају улогу и актуелну финансијску позицију фондова, реформске процесе у области социјалног осигурања и социјалне заштите те потребне финансијске и друге ресурсе за њихову функционалност.

Мјере фискалног карактера које се предузимају на плану финансијске консолидације привреде треба да се комбинују са другим мјерама развојног, подстицајног и финансијског карактера. На тај начин дугорочно посматрано стварати услове за бољу наплату доприноса и повољнију финансијску позицију фондова.

Циљна група: Влада РС и Министарство финансија

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 5**

Унаприједити координацију рада између Пореске управе и фондова у погледу размјене података и информација, укључујући и усаглашавање података о стању дуга обвезника и уплатилаца доприноса, битних за њихово функционисање. Координацију је потребно унаприједити и у погледу наступа у одређеним активностима као што су поступцима покретања стечаја и пријављивања потраживања у поступку стечаја и ликвидације како би се побољшала наплата доприноса кроз ове процесе и активности.

Циљна група: Влада РС и Министарство финансија

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 6**

Успоставити функционалан и интегрисан информациони систем као подршку пословним процесима и активностима унутар Пореске управе и као подршку размјени података и информација између Пореске управе, фондова и других институција у остваривању њихових улога у управљању наплатом доприноса. Функционалан информациони систем би требао да омогући ефикасније процесе и активности у Пореској управи, правовремене, квалитетне и поуздане податке и информације за правовремену реакцију органа Пореске управе у предузимању мјера на побољшању пријављивања и наплате доприноса.

Циљна група: Пореска управа

### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 06/1.01/0103-050-6/14 од 17.09.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 7**

Правовремено и без изузетака проводи мјере, укључујући и пореску контролу, из надлежности Пореске управе ради додатног побољшања пријављивања доприноса. Списак обвезника дужника је потребно ажурирати и компетирати са подацима и информацијама о висини, структури и статусу дуга по свим основама укључујући и дуг по основу доприноса. Интензивирати активности на плану издавања годишњих увјерења о уплаћеним доприносима обвезника физичких лица. Ове активности би требале бити у функцији побољшања фискалне дисциплине и транспарентности рада Пореске управе.

Циљна група: Пореска управа

### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 06/1.01/0103-050-6/14 од 17.09.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 8**

Поступке принудне наплате покретати одмах по испуњавању услова за принудну наплату, комбинујући све расположиве мјере чија ће примјена омогућити бржу и бољу наплату доприноса а процес принудне наплате учинити економичнијим и ефикаснијим, посебно поступке лицитације покретне имовине.

Циљна група: Пореска управа

### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 06/1.01/0103-050-6/14 од 17.09.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 9**

Планирање пореских контрола вршити на основу опште процјене ризика и у складу са Правилником о идентификовању ризичних уплатилаца доприноса и методологијом пореске контроле с циљем фокусирања пореске контроле на ризичне уплатиоце доприноса, постизање већег обима и обухвата контроле и повећање финансијске и пореске дисциплине обвезника и уплатилаца и рационалније коришћење ресурса ангажованих у пореској контроли.

Циљна група: Пореска управа

### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 06/1.01/0103-050-6/14 од 17.09.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 10**

Успоставити правила и процедуре поступања Пореске управе у стечајном поступку у погледу активније улоге Пореске управе у покретању стечајних поступака. Успостављање и примјена правила и процедура координираног наступа у пријављивању потраживања у поступку стечаја и ликвидације такође је потребна. Доследна и континуирана примјена правила и процедура треба да резултира повећаему степена наплате доприноса у поступцима стечаја и ликвидације.

Циљна група: Пореска управа

### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 06/1.01/0103-050-6/14 од 17.09.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 11**

Унаприједити систем праћења и евалуације организационих јединица у оквиру Пореске управе и праћења и евалуације одређених активности у оквиру Пореске управе у погледу њиховог учинка и доприноса повећању наплате доприноса. Систем праћења и евалуације требало би базирати на реалним, конкретним и мјерљивим резултатима који су у функцији испуњавања оперативних циљева који су у складу са стратешким циљевима. Анализирати интерна акта и иста прилагођавати потреби ефикаснијег и ефектнијег рада Пореске управе.

Циљна група: Пореска управа

### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 06/1.01/0103-050-6/14 од 17.09.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Запошљавање у јавној управи“ РУ003-13

### Предмет ревизије

Предмет ове ревизије јесте управљање запошљавањем у јавној управи, посматрано кроз ниво његове заснованости на јасним циљевима и мјерљивим резултатима рада јавне управе и њиховог утицаја на очекиване промјене у друштву.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије је да испита да ли је и у којој мјери запошљавање у јавној управи засновано на резултатима рада и јасно повезано са његовим утицајем на остваривање дефинисаних циљева јавне управе као цјелине.

### Обим ревизије

У овој ревизији учинка су вршена испитивања и прикупљене информације у органима јавне управе, и републичким и локалним, који по својим надлежностима и структури могу бити репрезентанти начина управљања запошљавањем у јавној управи РС као цјелини. Јавна управа је посматрана као цјеловит и кохерентан систем, заснован на истим принципима и стандардима за све органе јавне управе, повезане заједничким генералним циљевима друштва у цјелини али и са јасно препознатљивим специфичним циљевима које треба остварити сваки од њих. Запошљавање је посматрано кроз фазе планирања, реализације и праћења, посматрано у контексту укупних постојећих кадровских потенцијала и цјеловитог управљања промјенама истих, а све сагледавано из перспективе заснованости и повезаности са циљевима и резултатима и Владе и сваке институције и РМ појединачно. Уз пуно уважавање комплексности овог проблема и његове осјетљивости на бројне утицаје који долазе из окружења, ван саме јавне управе, обим ревизије је ограничен на Владу РС, министарства и републичке управе када је у питању републичка управа и на општинске управе када је у питању локална управа.

Ревизија је обухватила период од три године, од 2011 до 2013. године.

Извјештај је објављен у јулу 2014. године. На темељу презентованих налаза и изнесених закључака, ревизија је дала препоруке Влади РС и нижим нивоима власти о томе које промјене треба вршити у управљању запошљавањем у јавној управи да би оно са сигурношћу резултирало постизањем дефинисаних циљева развоја. Имајући у виду сложеност ове проблематике, нивое власти са различитим надлежностима и вријеме потребно за провођење системских промјена, препоруке се дају управо по тим сегментима.

### Препорука 1

У управљању запошљавањем у јавној управи РС, као сегменту управљања људским ресурсима јавној управи у цјелини, Влада РС треба кроз регулативу и јачање капацитета осигурати претпоставке за нове моделе управљања оријентисане на циљеве и резултате.

Циљна група: Влада РС и јединице локалне самоуправе

### Активности по препоруци

Град Добој – донесен Акциони план за отклањање недостатака број 02-022-1-1576/14 од 15.09.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 2**

У прелазном периоду до потпуне примјене модела управљања на бази резултата, Влада РС треба преиспитати постојећи систем планирања кадрова на свим нивоима, с фокусом на хијерархију, редослијед и правовременост доношења планских аката.

Циљна група: Влада РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 3**

Влада РС треба усагласити и свим институцијама јавне управе испоставити јасне захтјеве везане за поступке јавне конкуренције у смислу транспарентних критеријума за избор, објективног вредновања потребних компетенција и уважавања дефинисаних приоритета у запошљавању.

Циљна група: Влада РС

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 4**

На нивоу јавне управе као цјелине потребно је дефинисати систем праћења и анализе запошљавања који би осигурао правовремене информације о девијацијама, њиховим узроцима и ризицима које то има по дефинисане развојне циљеве и такав систем постепено успостављати по свим сегментима и нивоима јавне управе.

Циљна група: Влада РС и јединице локалне самоуправе

### **Активности по препоруци**

Град Добој – донесен Акциони план за отклањање недостатака број 02-022-1-1576/14 од 15.09.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **„Утврђивање и наплата непореских прихода јединица локалне самоуправе у РС“ РУ001-13**

### **Предмет ревизије**

Предмет ове ревизије је управљање непореским приходима јединица локалне самоуправе у РС. Управљање непореским приходима је посматрано кроз процес наплате, планирања и утврђивања непореских прихода у јединицама локалне самоуправе. Истражени су предуслови у јединицама локалне самоуправе за успјешно управљање непореским приходима. Сама сврха и природа непореских прихода, праћење и евалуација непореских прихода од стране Владе РС и надлежних министарстава.

### **Циљ ревизије**

Циљ ове ревизије је да испита да ли је осигуран системски приступ у управљању непореским приходима и да ли су створене претпоставке за успјешно утврђивање и наплату непореских прихода у јединицама локалне самоуправе.

### **Обим ревизије**

У овој ревизији учинка је сагледана наплата и контрола непореских прихода у јединицама локалне самоуправе, начин планирања и утврђивања. Као и предуслови за успјешно утврђивање, наплату и контролу непореских прихода. Процеси у регулисању и праћењу непореских прихода јединица локалне самоуправе у РС од стране републичких органа власти, комуникацију и координацију различитих нивоа власти у управљању непореским приходима.

Ревизија је обухватила период од три године, од 2010. до 2013. године.

Извјештај је објављен у августу 2014. године. На темељу презентованих налаза и изнесених закључака, ревизија је дала препоруке Влади РС и надлежним министарствима и јединицама локалне самоуправе о томе које промјене треба вршити у управљању непореским приходима јединица локалне самоуправе у РС, како би се осигурао системски приступ и створене претпоставке за балансирано уважавање пореских обвезника и грађана локалних заједница, али и успјешно утврђивање и наплату непореских прихода. Препоруке се дају по нивоима власти. Укупно је дато 9 препорука, од тога на Владу РС и надлежна министарства се односи 5 препорука, а на јединице локалне самоуправе 4 препоруке.

### **Препорука 1**

Требало би успоставити регистар свих "парафискалних" давања у коме ће бити евидентирана сва давања која су регулисана законима, односно другим прописима, а представљају приход буџета РС, буџета јединица локалне самоуправе, фондова и других корисника јавних прихода.

Циљна група: Влада РС и надлежна министарства

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.



## Препорука 2

Требало би да се ускладе републичке и локалне надлежност, приоритети и капацитети у управљању непореским приходима. Користећи расположиве ресурсе и капацитете, изнађу нови модели за наплату и контролу наплате непореских прихода јединица локалне самоуправе. Како би се благовремено предузимале мјере на побољшању управљања непореским приходима важно је успоставити свеобухватно праћење истих. Неопходно је преиспитати постојеће непореске приходе и извршити цјеловиту анализу и оцјену оправданости, рача и циља постојања, као и међусобне односе и дуплирање законских прописа и основа за утврђивање и обрачун непореских прихода.

Циљна група: Влада РС и надлежна министарства

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 3

Побољшати комуникацију и информисање, али и размјену искустава и пракси између републичких и локалних органа управе. Ово подразумијева комуникацију и информисање при дизајнирању и увођењу непореских прихода и преиспитивању постојећих, али и при утврђивању и наплати непореских прихода. Неопходно је изнаћи рјешења да свим републичким органима управе и јединицама локалне самоуправе буду доступне ажуриране базе/регистри природних богатстава, комуналне инфраструктуре, имовине и непокретности, и др. базе/регистри, јер су то основни предуслови за успјешно управљање непореским приходима.

Циљна група: Влада РС и надлежна министарства

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 4

Користити процес процјене утицаја прописа (ПУП), који је и законска обавеза за сва министарства РС, приликом дизајнирања и увођења нових непореских прихода и доношења нових законских прописа. Овај процес процјене утицаја прописа (ПУП) користити и како би преиспитали постојеће непореске приходе и измјене и допуне законских прописа. Процесом процјене утицаја прописа (ПУП) би утицали на побољшање у управљању непореским приходима у РС, али и на балансирано уважавање ограничених могућности пореских обвезника и нараслих потреба грађана локалних заједница.

Циљна група: Влада РС и надлежна министарства

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 5**

Требало би реализовати програме и оперативне циљеве дефинисане у "Стратегији развоја локалне самоуправе у РС 2009-2015", а који су у директној вези са управљањем непореским приходима јединица локалне самоуправе (програми функционалне и фискалне децентрализације, као и оперативни циљеви који су у директној вези са овим програмима).

Циљна група: Влада РС и надлежна министарства

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 6**

Планирање непореских прихода требало би заснивати на реалним основама. За овакво планирање су неопходне анализе, евалуације и регистровање стварних активности и могућности на терену. Неопходна је доступност података од других органа и организација, како републичких, тако и локалних.

Циљна група: Јединице локалне самоуправе

### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план за отклањање недостатака утврђених по основу ревизије учинка број 02-022-1-1606/14 од 17.09.2014. године.

Град Приједор – достављен Акциони план за провођење препорука број 07-сл/14 од 08.10.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 7**

Неопходно је у потпуности успоставити комуникацију и размјену докумената и података између различитих одјељења јединица локалне самоуправе укључених у процес од утврђивања обавезе, евидентирања, до наплате и контроле наплате непореских прихода.

Циљна група: Јединице локалне самоуправе

### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план за отклањање недостатака утврђених по основу ревизије учинка број 02-022-1-1606/14 од 17.09.2014. године.

Град Приједор – достављен Акциони план за провођење препорука број 07-сл/14 од 08.10.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 8**

Ажурирати постојеће и успоставити недостајуће базе/регистре о непореским приходима, обвезницима, имовини и другим чињеничним основама за утврђивање и обрачун непореских прихода, који су у надлежности јединица локалне самоуправе. Базе/регистре учинити доступним за све заинтересоване стране (републичке органе управе, друге јединице локалне самоуправе, грађане и пословне субјекте и др. организације и институције).

Циљна група: Јединице локалне самоуправе

### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план за отклањање недостатака утврђених по основу ревизије учинка број 02-022-1-1606/14 од 17.09.2014. године.

Град Приједор – достављен Акциони план за провођење препорука број 07-сл/14 од 08.10.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 9**

Побољшати транспарентност и информисаност у јединицама локалне самоуправе. Грађани и пословни субјекти требају да имају информације о начину утврђивања, наплате, трошења и утицају непореских прихода на побољшање услова живота и задовољења јавних потреба на територији одређене локалне заједнице.

Циљна група: Јединице локалне самоуправе

### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план за отклањање недостатака утврђених по основу ревизије учинка број 02-022-1-1606/14 од 17.09.2014. године.

Град Приједор – достављен Акциони план за провођење препорука број 07-сл/14 од 08.10.2014. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Енергетска ефикасност институција јавног сектора“ РУ003-14

### Предмет ревизије

Предмет ревизије учинка "Енергетска ефикасност институција јавног сектора", у складу са Стратегијом развоја енергетике и Акционим планом енергетске ефикасности, су активности институција јавног сектора на успостављању ефикасног и одрживог система подстицања и унапређења енергетске ефикасности у РС.

### Циљ ревизије

Основни циљ ове ревизије је био да испита да ли су обезбијеђени услови за унапређење енергетске ефикасности у институцијама јавног сектора, те да ли активности и мјере надлежних институција у овој области доприносе смањењу потрошње енергије.

### Обим ревизије

Ревизија је своја истраживања усмјерила на активности и мјере надлежних институција на побољшању енергетске ефикасности. У складу с тим, ревизија се фокусирала на испитивање активности Владе Републике Српске, Министарства индустрије, енергетике и рударства, Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију, Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност, одређеног броја јединица локалне самоуправе, те активности одређеног броја институција јавног сектора из узорка.

Са временског аспекта обухваћен је период од 4 године и то период 2011-2014. године.

Извјештај је објављен у јуну 2015. године.

У циљу побољшања енергетске ефикасности јавног сектора у Извјештају ревизије учинка дато је 9 препорука, од тога 3 препоруке Влади РС и надлежним министарствима у овој области, 3 препоруке Фонду за заштиту животне средине и енергетску ефикасност, те 3 препоруке институцијама јавног сектора.

### Препорука 1

Комплетирати недостајуће прописе из своје надлежности, како би се отклониле формалне препреке за ефикасније провођење мјера ЕЕ. Ово подразумијева усвајање недостајућих подзаконских аката, укључујући и прописе којима ће се осигурати формално правни услови за остваривање улоге Фонда, као и изразу смјерница за провођење прописа, са циљем олакшавања њихове имплементације у институцијама јавног сектора.

Циљна група: Влада РС, Министарство индустрије, енергетике и рударства и Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 2

Ажурирати provedбене документе на начин да се истакну јасни и мјерљиви циљеви уштеда енергије за јавни сектор. Примјеном ажурираних provedбених докумената јавни сектор би допринио остваривању стратешких циљева и опредјељења. У оквиру својих надлежности, проводити надзор и извјештавање о реализацији provedбених докумената.

Циљна група: Влада РС, Министарство индустрије, енергетике и рударства и Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 3

Путем надлежних институција обезбиједити ефикасно управљање системом ЕЕ, затим обезбиједити правовремене и квалитетне извјештаје и информације оријентисане на показатеље успјешности, како би се створила поуздана основа за одлучивање и предузимање системских и оперативних мјера за побољшање ЕЕ.

Циљна група: Влада РС, Министарство индустрије, енергетике и рударства и Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 4

Успоставити организациону структуру и осигурати ресурсе како би се могле ефикасно и ефективно извршавати повјерене улоге и надлежности, оспособити капацитете за извршавање послова који се односе на планирање, програмирање, финансирање, успостављање потребних база података и регистара, контролу, надзор и извјештавање.

Циљна група: Фонд за заштиту животне средине и енергетску ефикасност

### Активности по препоруци

Донесен Акциони план за реализацију препорука ревизије учинка број 04-1162/15 од 05.08.2015.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 5

Финансирање пројеката и мјера за побољшање ЕЕ проводити на транспарентан начин. Ово подразумијева расписивање јавног позива за додјелу средстава, као и информисање јавности о

финансираним мјерама и њиховим ефектима путем интернет презентације Фонда или на други прикладан начин.

Циљна група: Фонд за заштиту животне средине и енергетску ефикасност

#### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за реализацију препорука ревизије учинка број 04-1162/15 од 05.08.2015.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 6**

Интензивирати провођење промотивних активности у области ЕЕ, самостално или у сарадњи са другим институцијама или партнерским организацијама.

Циљна група: Фонд за заштиту животне средине и енергетску ефикасност

#### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за реализацију препорука ревизије учинка број 04-1162/15 од 05.08.2015.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 7**

Израдити и усвојити акционе планове ЕЕ, чија имплементација ће бити у функцији остваривања политике утврђене Стратегијом. Институције јавног сектора ће израдом, усвајањем и имплементацијом других докумената и успостављањем функције енергетског менаџмента отклонити препреке нормативне, функционалне и управљачке природе за развој ЕЕ.

Циљна група: Институције јавног сектора

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 8**

Успоставити функционалан систем управљања потрошњом енергије у погледу контроле и праћења потрошње енергије и трошкова енергије. Успостављање функционалног система управљања подразумијева и утврђивање подстицајних мјера, развијање интерног процеса евалуације и мониторинга, промоцију добрих управљачких пракси и резултата проведених мјера ЕЕ.

Циљна група: Институције јавног сектора

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 9**

Мјере ЕЕ планирати и проводити на основу потпуних и поузданих претходних анализа потрошње енергије и трошкова енергије. Мјере и активности ЕЕ синхронизовати и на тај начин остварити оптималне ефекте проведених мјера. Континуирано анализирати ефекте предузетих мјера ЕЕ и периодично извјештавати о постигнутих резултатима и ефектима.

Циљна група: Институције јавног сектора

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Управљање водоводним системима“ РУ005-14

### Предмет ревизије

Предмет ревизије учинка "Управљање водоводним системима" је успостављеност надзора и контроле у водоводним предузећима у циљу смањивања губитака и како се управља будућим ризицима на основу утврђеног стања водоводне мреже и губитака воде. Мјере и активности које се планирају и предузимају да ли доприносе побољшању управљања водоводним системом и смањивању губитака. Како локалне управе које су одговорне и надлежне за водоснабдијевање на својој територији, а које су и већински власници водоводних предузећа врше управљање водоводним предузећима. Предмет истраживања су били и услови за рјешавање проблема у водоснабдијевању РС обезбјеђени од стране Владе РС и надлежних министарстава и других институција, односно да ли локалне управе и водоводна предузећа имају довољну подршку за рјешавање проблема у водоснабдијевању у РС.

### Циљ ревизије

Основни циљ ове ревизије је био да се испита успјешност управљања водоводним системима, а у оквиру њих и губицима воде од стране самих водоводних предузећа и активан приступ локалних управа као оснивача и већинских власника, као и обезбјеђивање услова од стране републичке управе за ефикасно управљање водоводним системима.

### Обим ревизије

Ревизија је истраживала управљање водоводним системима и губицима воде у РС. Управљање водоводним системима смо посматрали кроз процес утврђивања стања и структуре губитака воде, узрока истих, као и активности које су водоводна предузећа предузимала на смањивању губитака воде и који су резултати тих активности. Истраживали смо како водоводна предузећа реализују задате циљеве и јесу ли обезбјеђени услови на нивоу РС и локалних управа за успјешно управљање водоводним системима и смањивање губитака воде на економски прихватљив ниво.

Са временског аспекта обухваћен је период од 4 године и то период 2011-2014. године.

Извјештај је објављен у јулу 2015. године.

У циљу побољшања управљања водоводним системима у Извјештају ревизије учинка дато је 5 препорука, од тога 1 препорука Влади РС и надлежним министарствима у овој области, 1 препорука локалним управама, те 3 препоруке водоводним предузећима.

### Препорука 1

Влада РС кроз регулативу и системски приступ рјешавању одређених питања, требало би да обезбједи основне услове за успјешније управљање водоводним системима. Ово подразумијева:

- Доношењем Стратегије интегралног управљања водама би се утврдила стратешка одређења и стратешки циљеви власти РС према водама као кључном природном ресурсу. Стратегија би истовремено била и основа за израду оперативних проведбених



докумената који су у функцији управљања водоводним системима, а самим тим и водоводним предузећима (ВП).

- Успостављањем Водопривредног информационог система, обезбиједиле би се основне информационе базе за управљање водоводним системима. Водопривредни информациони систем функционално повезати са другим релевантним базама и регистрима.
- Усвајањем потребних методологија, као што су Методологија за анализу и контролу губитака воде, Методологија за утврђивање цијене воде и других неопходних методолошких аката, обезбиједило би се успјешно управљање губицима воде и формирање цијене воде.
- Путем законских и подзаконских прописа ријешити питања власништва над имовином која су уско повезана са питањима инвестиционог одржавања и капиталних улагања. Посебно је ово важно у садашњим условима када су ВП организована као акционарска друштва и када су поред локалних управа (ЛУ), као већинских власника капитала, власници капитала и мали акционари и други фондови и организације.

Циљна група: Влада РС, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и друга надлежна министарства у Влади РС и ЈУ "Воде Српске"

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 2**

Локалне управе користећи постојеће управљачке механизме на прави начин требало би да утичу на успјешност управљања водоводним системима, а самим тим и смањивање губитака воде. Ово подразумијева:

- ЛУ и ВП требало би да израде и потпишу Споразум/Уговор о регулисању међусобних права и обавеза и мјера за унапређивање водоснабдијевања на њиховој територији.
- Приликом изградње и реконструкције водоводне мреже и пратећих инфраструктурних објеката неопходно је да се утврде критеријуми а на основу њих и приоритети. Када је изградња и реконструкција финансирана од стране ЛУ неопходно је Одлуком извршити пренос имовине на кориштење и одржавање ВП. ЛУ би требало да реализују пројекте који су планирани стратешким актима а у функцији су смањивања губитака воде.
- Путем представника у скупштини акционара (СА) и других органа управљања треба да обезбједе да се управљачке одлуке доносе уважавајући показатеље учинка, како би се утицало на успјешност пословања ВП. Разматрањем и усвајањем докумената треба да прате и анализирају индикаторе успјешности и остваривања циљева, задатака и активности, те у складу с тим дефинишу јасне мјере и активности за побољшање.
- Одлуке у надлежности ЛУ, укључујући и одлуке о цијени воде доносити на основу претходно проведених анализа. Продајне цијене воде у ВП требају да буду уједначене, из разлога што нема економског оправдања за разликама, без обзира о којој категорији потрошача се ради (индивидуални потрошачи, привреда и установе и друге

организације.). ЛУ могу за одређене категорије потрошача да врше субвенционисање цијене воде.

Циљна група: Локалне управе у РС

### **Активности по препоруци**

Општина Источно Ново Сарајево – достављен План активности за отклањање неправилности утврђених у извјештају ревизије, број 01/И-031-814/15 од 20.08.2015. године.

Град Бањалука – достављен План активности на реализацији препорука број 12-Г-1728/15 од 18.09.2015. године.

Општина Пале – достављен План активности на реализацији препорука број 02-370-251 од 30.09.2015. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 3**

Водоводна предузећа требало би да јасно и мјерљиво дефинишу циљеве и извјештавају о њиховој реализацији у циљу усјепшнијег управљања водоводним системима. Ово подразумијева:

- Приликом планирања циљева у трогодишњим и годишњим плановима пословања требало би да јасно раздвоје и дефинишу стратешке и оперативне циљеве. Неопходно је да циљеви буду у јасној вези са стратешким актима на републичком и локалном нивоу. Циљеви треба да буду провјериви, јасно и мјерљиво дефинисани и постављени према приоритетима. Потребно је утврдити конкретне активности, носиоце активности, рокове и динамику реализације, потребне ресурсе, очекиване резултате и начин њиховог мјерења.
- Извјештаји о пословању у оквиру ВП и према оснивачима, ЛУ, треба да садрже податке, информације и показатеље о учинку који ће бити основа за креирање и доношење управљачких одлука. Унутрашње капацитете оспособити у погледу интерне ревизије и евалуације орјентисане на учинак.

Циљна група: Водоводна предузећа у РС

### **Активности по препоруци**

"Водовод" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за смањење губитака воде број 02/И/МБ-5727/1-15 од 04.09.2015. године.

Ј.П. "Водовод и канализација" а.д. Пале – достављен План активности на реализацији препорука број 02-370-251-1 од 30.09.2015. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 4

Водоводна предузећа кроз јасну стратегију дјеловања, требало би да обезбиједи успјешније управљање водоводним системима што би резултирало смањивањем губитака воде и њиховом стабилизацијом. Ово подарзумијева:

- ВП требало би да врше утврђивање Водног биланса и губитке воде изражавају у новчаној противвриједности. Након утврђивања структуре/врсте губитака воде требало би идентификовати узроке по врсти губитка воде. Неопходно је дефинисати јасне и циљане мјере и пратити њихову реализацију и утицај на отклањање узрока губитака воде, као и смањивање губитака воде. Обзиром на значај губитака воде за управљање водоводним системима и функционисање ВП, препоручује се ВП да у сарадњи са ЛУ израде Акциони план за смањивање губитака воде и обезбиједи његову реализацију и праћење. У циљу финансијске консолидације, поправљања финансијске позиције ВП и обезбјеђења потребних финансијских ресурса за имплементацију дугорочних и краткорочних мјера на смањивању губитака воде, преиспитати постојећу политику продаје и интензивирати наплату испоручене воде у складу са усвојеним стратегијама, политикама и плановима.
- Интензивирати активности на провођењу системских мјера као што су комплетирање ГИС база, зонирање мреже и успостављање сталних мјерења воде, израда хидрауличног модела водоводне мреже, активна контрола и надзор водоводне мреже и др.. Наставе провођење редовних мјера и активности на унапређењу управљања водоводним системима и смањивања губитака воде.

Циљна група: Водоводна предузећа у РС

### Активности по препоруци

А.Д. "Водовод и канализација" Бијељина – достављен Акциони план за смањење губитака воде број 2357/15 од 27.08.2015. године.

КП "Водовод и канализација" а.д. Источно Сарајево – достављен Акциони план за смањење губитака воде број 4754-2/15 од 03.09.2015. године.

"Водовод" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за смањење губитака воде број 02/1/МБ-5727/1-15 од 04.09.2015. године.

Ј.П. "Водовод и канализација" а.д. Пале – достављен План активности на реализацији препорука број 02-370-251-1 од 30.09.2015. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 5

Водоводна предузећа требало би да изврше реорганизацију и формирање економске цијене воде у циљу успјешнијег управљања водоводним системима. Ово подразумијева:

- Да изврше реорганизацију, у смислу раздвајања основне и споредне дјелатности, раздвајање и вођење трошкова по дјелатностима, мјестима настанка и носиоцима. Реорганизација је неопходна у циљу одрживости рада ВП и утврђивања економске цијене воде. Код утврђивања јединичне цијене воде, требало би да буде испоштован

принцип пуне економске цијене воде у циљу финансијске одрживост ВП, односно покривања трошкова оперативног управљања. Економска цијена воде треба да буде одређена тако да приходи остварени продајом воде омогућавају покривање свих трошкова производње воде, транспорта, дистрибуције, одржавања, плата запослених, амортизације, развоја система и добит. Овакво утврђивање економске цијене воде треба услиједити након раздвајања прихода и трошкова по основној и споредној дјелатности, раздвајања и вођења трошкова по дјелатностима и носиоцима, и смањивања губитака воде у границе могућег. Неопходно је да ВП врше анализу и рационализацију трошкова у функцији утврђивања пуне економске цијене воде и одрживости ВП (требало би извршити анализу укупног броја запослених, трошкова радне снаге, других експлоатационих трошкова, и др.).

Циљна група: Водоводна предузећа у РС

#### **Активности по препоруци**

"Водовод" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за смањење губитака воде број 02/1/МБ-5727/1-15 од 04.09.2015. године.

Ј.П. "Водовод и канализација" а.д. Пале – достављен План активности на реализацији препорука број 02-370-251-1 од 30.09.2015. године.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Превенција од поплава“ РУ004-14

### Предмет ревизије

Предмет ревизије учинка „Превенција од поплава“ је функционисање превенције од поплава у контексту доношења стратешких, регулаторних и планских аката, јасноће дефинисаних послова и улога и надлежности институција, начина финансирања, те управљање одржавањем и изградњом заштитних водних објеката као врло важном мјером превенције.

### Циљ ревизије

Циљ ревизије учинка „Превенција од поплава“ је било сагледавање проблема и идентификација узрока истих у функционисању превенције од поплава у Републици Српској, постојања и усклађености стратешког, регулаторног и планског оквира који дефинише и уређује ову област, активности институција у сагледавању и унапређењу функционалности и дугорочне одрживости постојећег начина финансирања превенције од поплава, као и идентификација проблема и узрока у управљању активностима изградње, реконструкције/санације и одржавања заштитних водних објеката у циљу заштите од поплава.

### Обим ревизије

Ревизија је истраживала мјере и активности надлежних институција које дугорочно доприносе смањењу или ублажавању штета од поплава. Детаљним испитивањима су обухваћени МПШВ и ЈУ. У испитивању су, у мјери неопходној за разумијевање и сагледавање проблема, кориштене информације и подаци којима располажу и друге институције као што су: ЈЛС, РУИП, Генерални секретаријат Владе, Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију, Министарство финансија, РУЦЗ, Републички хидрометеоролошки завод, Републичка дирекција за обнову и изградњу и сл.

Поред испитивања стратешког, регулаторног и планског оквира у коме функционише превенција, комуникација и координација институција и начина њеног финансирања, у фокусу истраживања је било и одржавање, реконструкција и изградња заштитних водних објеката на републичком нивоу. Кључно опредјељење за овакав приступ је ангажовање значајних кадровских и финансијских ресурса управо у овом сегменту.

Ревизија се мањим дијелом бавила прописима из области заштите и спашавања у ванредним ситуацијама, и то само у сфери регулаторних рјешења, планова заштите од поплава и комуникације и координације између надлежних институција. Утицајима из других области, као што су просторно планирање, заштита животне средине, управљање акумулацијама, функционисање система мониторинга и раног упозоравања, климатске промјене, развој и уређење биљног покривача на сливовима, ерозија тла и сл, ревизија се уопште није бавила. Ревизија се није бавила ни улогама, надлежностима и одговорностима институција и мјерама и активностима које се реализују у условима непосредне опасности од поплава, у вријеме поплавног догађаја и непосредно послије тога.

Са временског аспекта ревизија је обухватила период од 4 године и то: 2011, 2012, 2013. и 2014. годину. По потреби је обухваћен и дужи временски период у циљу бољег сагледавања одређених проблема и давања јаснијих одговора на дефинисана питања.

Извјештај је објављен у јулу 2015. године.

У циљу побољшања спровођења мјера и активности превенције од поплава у Извјештају ревизије учинка дато је 5 препорука, од тога 3 препоруке Влади РС, те по једна препорука надлежном министарству и ЈУ „Воде Српске“.

## **Препорука 1**

**Влада треба интензивирати активности на изради стратешког оквира и одговарајућих планова који ће проистећи из њега ради дефинисања кључних опредјељења и праваца развоја, те стратешких и оперативних циљева.**

Стратегија треба да дефинише кључна опредјељења, циљеве и правце развоја РС у области вода. Иста треба бити, што је могуће више, резултат консензуса струке и кључних корисника и отуда у њеној изради треба активирати све стручне капацитете РС, али и јавност и друге заинтересоване субјекте. Стратегија треба бити основ за планирање, не само у области вода, већ и другим блиско везаним областима као што су просторно планирање, заштита животне средине, шуме, хидроенергетика и сл. Јасна и реална стратешка опредјељења су важан предуслов за дефинисање одговарајућих мјера и активности превенције од поплава.

Кроз израду одговарајућих програма и планова, Влада треба стратешка опредјељења разрадити до нивоа годишњег планирања. Такође, потребно је донијети стратешке и оперативне планове одбране од поплава са јасно дефинисаном организацијом, активностима, носиоцима одбране од поплава, њиховим надлежностима, одговорностима и обавезама. Планирање на свим нивоима треба бити међусобно увезано и координисано.

Циљна група: Влада РС

### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 12.07-337-623/15 од 28.09.2015. године од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 2**

**Влада треба преиспитати и комплетирати постојећи регулаторни оквир са подзаконским прописима и другим неопходним актима, водећи рачуна о међусобној усклађености прописа и њиховом утицају на системски приступ превенцији од поплава и успјешности институција у остваривању њихових улога, надлежности и одговорности.**

Потребно је приступити детаљној анализи и преиспитивању постојећег регулаторног оквира у циљу дефинисања мјера и активности превенције од поплава и јасних правила и процедура за њихово планирање и реализацију. Кроз регулаторни оквир треба јасно да буду дефинисане и разграничене надлежности и одговорности институција на свим нивоима, а посебно ЈУ, те исти треба да омогући стварно успостављање и функционисање изабраног модела организације

водопривреде. У складу са карактером ЈУ, дефинисати њену организацију, капацитете, начин управљања и друга питања битна за остваривање њене улоге.

Циљна група: Влада РС

#### Активности по препоруци

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 12.07-337-623/15 од 28.09.2015. године од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 3

**Влада треба креирати модел финансирања у складу са будућим стратешким одређењима и донесеним плановима, а који ће са значајном извјесношћу обезбиједити финансијске претпоставке за њихову реализацију.**

Стратешка одређења и оперативна планска акта требају бити подржана и одговарајућим моделом финансирања, како би се иста заиста и реализовала. Извори финансирања превенције од поплава требају бити континуирани, стабилни и дугорочни. Неопходно је, прије свега, реално сагледати стварне потребе у дугом року, и на бази тога извршити анализу и преиспитивање постојећег начина финансирања, те донијети одговарајуће приједлоге за побољшање. Усвојена рјешења требају бити прилагодљива измјенама и новим захтјевима у овој веома динамичној области.

Утврђени модел финансирања треба регулисати прописима, обезбиједити његову досљедну имплементацију, успоставити контролу над намјенским трошењем финансијских средстава и постигнутим ефектима мјера и активности које су финансиране тим средствима.

Циљна група: Влада РС

#### Активности по препоруци

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 12.07-337-623/15 од 28.09.2015. године од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 4

**МПШВ, као носилац водне политике, треба обезбиједити да мјере превенције од поплава буду дефинисане и реализоване на начин којим ће се постићи ефикасна и ефективна заштита од поплава.**

Мјере и активности превенције од поплава требају бити свеобухватне, уз значајније укључивање активних и неинвестиционих, а не доминантно пасивних мјера као до сада. Мјере требају имати јасне циљеве и дефинисане индикаторе учинка који омогућавају праћење и

оцјену постигнутих ефеката. Исте је потребно реализовати на бази јасно утврђених приоритета, временске динамике и захтјева струке, уз дефинисање одговарајућих процедура и њихово досљедно спровођење.

Циљна група: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде РС

#### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 12.07-337-623/15 од 28.09.2015. године од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 5**

**ЈУ, као организација која интегрално управља водама, треба обезбиједити стручну и техничку подршку МПШВ и Влади кроз системско прикупљање и анализу података, праћење реализације мјера и активности важних за превенцију од поплава.**

ЈУ, која доминантно обавља оперативне активности превенције од поплава, треба системски приступити прикупљању информација и изради база података. Прије свега неопходни су Водни информациони систем, а у оквиру тога и катастар објеката за заштиту од поплава. Затим, програми одржавања и изградње заштитних водних објеката као основа за дјеловање у овом дијелу.

У провођењу мјера, ЈУ треба поступати у складу са добрим пословним и управљачким праксама у овој области ради примјене принципа ЗЕ и постизања резултата који су у функцији остваривања постављених циљева.

Потребно је обезбиједити одговарајућу комуникацију и координацију у планирању и реализацији мјера превенције од поплава са другим институцијама значајним за ову област. ЈУ треба континуирано пратити реализацију мјера и остварење њихових ефеката и о томе правовремено информисати надлежне институције.

Циљна група: ЈУ „Воде Српске“

#### **Активности по препоруци**

Донесен Акциони план за провођење препорука ревизије учинка број 12.07-337-623/15 од 28.09.2015. године од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.



## **„Управљање услугама предшколског васпитања и образовања“ РУ001-14**

### **Предмет ревизије**

Предмет ове ревизије учинка је било испитивање управљања услугама предшколског васпитања и образовања, с фокусом на циљеве овог система, дефинисане као повећани обухват и једнака доступност предшколског васпитања и образовања за свако дијете предшколског узраста.

### **Циљ ревизије**

Циљ ове ревизије је био да се испита да ли су институције система предшколског васпитања и образовања ефикасно и ефективно управљале истим, кроз креирање и провођење мјера циљаних на повећани обухват дјеце у предшколском васпитању и образовању и његову једнаку доступност сваком дјетету предшколског узраста.

### **Обим ревизије**

У овој ревизији учинка су вршена испитивања и прикупљане информације везане за питања обухвата дјеце предшколским васпитањем и образовањем и његове једнаке доступности сваком дјетету у сваком од нивоа система што подразумева Владу, Министарство просвјете и културе, јединице локалне самоуправе и установе предшколског васпитања и образовања.

У оквиру испитивања рада институција детаљније су ревидиране активности везане за питања регулативе, просторних капацитета и цијена и њихове узрочно-посљедичне повезаности са остварењем наведених циљева. Ревизија се није бавила питањем квалитета, нити установа ПВО у цјелини, нити програма појединачно.

Ревизијом је обухваћен период од четири предшколске године и то од 2011/2012 до 2014/2015.

Извјештај је објављен у јулу 2015. године.

У циљу побољшања управљања услугама предшколског васпитања и образовања у Извјештају ревизије учинка дате су 4 препоруке и то по једна Влади Републике Српске, Министарству просвјете и културе Републике Српске, јединицама локалне самоуправе и установама за предшколско васпитање и образовање.

### **Препорука 1**

**У управљању системом ПВО Влада треба осигурати потпунију регулативу, са уграђеним елементима интегрисаности, полугама за управљање ка циљевима и са јасним правима сваког предшколског дјетета.**

Регулисаност и укупан дизајн система ПВО, у постојећим околностима ниског укупног обухвата дјеце ПВО али и високо варирајућег посматрано појединачно по ЈЛС и статусима дјеце, мора садржавати управљачке полуге за могућност промјена.

ПВО је јединствен сегмент образовања и његово провођење треба осигурати кроз интегрисан приступ свих субјеката. Законом подијељене обавезе између МПК и ЈЛС, засноване на високим

разликама у правима дјеце између оних преко пет и оних до пет година, резултирале су високо-неуједначеном доступношћу ПВО. У складу са осталим прописима који регулишу надлежности републичких и локалних органа, ПВО у цјелини треба бити у примарној надлежности једног од ова два нивоа власти а секундарне надлежности другог нивоа требају бити додатне и само у функцији смањења евентуалних разлика у доступности везаној за финансијске капацитете ЈЛС или родитеља.

Влада треба потпуније и јасније регулисати питања финансирања ПВО и цијена, са јасно разграниченим обавезама субјеката који финансирају и оних који суфинансирају одређене програме или категорије дјеце по дефинисаним статусима. У том смислу треба дефинисати јединствене основе за утврђивање цијена ПВО по програмима и тиме осигурати потребан ниво њихове уједначености и висине у функцији веће доступности и ефикасног коришћења расположивих ресурса. Подзаконским актима треба дефинисати јединствен начин утврђивања и одобравања цијена, дефинисати врсте трошкова који могу бити укључене у цијену програма и оквирне нормативе ресурса по сваком од елемената цијене. Само тако утврђене цијене требају бити основа за транспарентно и одговорно одлучивање о структури њиховог плаћања и најбољој могућој расподјели средстава буџета намијењених ПВО и подршци остваривању дефинисаних циљева и принципа.

### **Активности по препоруци**

Министарство просвјете и културе – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка број 07.04/052-6922-4/14 од 07.09.2015. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 2**

**За ефикасно управљање системом ПВО, МПК треба пратити стање преко поузданих показатеља укупних потреба и потражње са једне стране и могућих капацитета са друге стране.**

Дугорочни развој система ПВО и доношење одлука везаних за то треба бити засновано на поузданим подацима и процјенама укупног броја дјеце предшколског узраста. Уз број је подједнако потребно осигурати структуру дјеце по критеријумима од којих зависи доступност, а који су по ЈЛС различити и неједнако заступљени. МПК треба правовремено, по свакој од ЈЛС, да осигура податке о броју дјеце по категоријама и статусима које је кроз регулативу утврдило. Само на темељу тога биће могуће поуздано доносити одлуке о потребним ресурсима и њиховој ефикасној расподјели по принципу једнаке доступности.

МПК треба располагати поузданим и упоредивим показатељима постојећих капацитета за ПВО, посматрано по свим установама које могу своје капацитете, у цјелини или дјелимично, ставити у функцију ПВО и по свим ЈЛС кроз њихов буџетски капацитет за финансирање ПВО.

Податке о капацитетима установа треба осигурати по њиховој структури и адекватности, наспрам структуре дјеце предшколског узраста по старосним групама. Ово је посебно важно ако се има у виду да су потребе сваке од старосних група врло различите, али и да су претходно одређени приоритети и различити циљни степени обухвата по старосним групама. Тако структурирано праћење капацитета установа омогућава ефикасност њиховог коришћења и

оптималну попуњеност из перспективе јавних интереса. Са друге стране, такве податке о капацитетима МПК треба пратити како би, у складу са Законом и принципом једнаке доступности, могло правовремено реаговати. МПК треба, с обзиром на значај ПВО и законске одредбе, оснивати ЈУ ПВО или на друге начине организовати програме ПВО, онда и гдје то саме ЈЛС нису у могућности.

### Активности по препоруци

Министарство просвјете и културе – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка број 07.04/052-6922-4/14 од 07.09.2015. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 3

**ЈЛС требају своје ресурсе и активности усмјерити према укупној дјечи предшколског узраста и највећем могућем броју њих учинити доступним расположиве капацитете и средства буџета намијењена ПВО.**

ЈЛС требају учинити корјениту промјену у управљању ПВО премјештањем фокуса, са финансијских планова и извјештаја ЈУ чији су оснивачи, на питања ПВО укупне дјече предшколског узраста. ЈЛС треба доносити одлуке о годишњем финансирању ПВО и дугорочном инвестирању на основу упоредних анализа броја и структуре укупног броја дјече предшколског узраста на свом подручју са једне стране и укупних просторних капацитета са друге.

ЈЛС требају дефинисати политику цијена ПВО, која ће установе ПВО, између осталог, подстицати и на највећи могући степен коришћења капацитета, уз уважавање темељних законских норми о финансирању и цијенама. Ово подразумијева утврђивање цијена по програмима и васпитним групама, а на темељу стандарда трошкова и норматива броја дјече за сваку васпитну групу. Како је и коначно утврђивање норматива броја дјече у надлежности ЈЛС, и овај инструмент треба бити кориштен у циљу повећања могућег броја мјеста у установама, а тиме и повећања степена обухвата.

ЈЛС требају транспарентно доносити одлуке о цијенама програма ПВО за ЈУ и о цијенама које ће бити основ за одлучивање о финансирању и субвенционисању одређених програма ПВО и статуса дјече. Такве цијене програма ПВО морају бити утврђене као најниже могуће за дефинисани квалитет.

ЈЛС требају доносити одлуке о учешћу у плаћању цијена програма ПВО између родитеља, ЈЛС ако оснивача и/или других субјеката који могу субвенционисати цијену по неком од утврђених критеријума и политика. Доношење одлука о цијенама које плаћају родитељи треба бити засновано на принципу једнаке доступности, али и дефинисаним приоритетима по старосним групама. У условима немогућности потпуног обухвата дјече са једне стране и Стратегијом дефинисаних приоритета по старосним групама са друге, такво доношење одлука подразумијева да буџетска средстава за ПВО буду приоритетно расположива за дјецу старијег предшколског узраста а да у оквиру тог узраста буде осигурана једнака доступност без обзира на средину и социјално-економски статус родитеља. Осигурање овакве, Законом дефинисане једнаке доступности, треба остваривати кроз више платних разреда за родитеље, у складу са њиховим социјално-економским статусом.

### Активности по препоруци

Град Бијељина – донесен Акциони план реализације препорука ГСРЈС РС број 02-014-1-1277/15 од 26.10.2015. године.

Општина Пале – донесен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка број 02-61/16-1 од 18.12.2015. године.

Град Бања Лука – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка број 10-30-сл-73/16 од 02.02.2016. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 4

**Установе ПВО, посебно јавне, требају осигурати потпуну транспарентност и доступност информација од јавног интереса грађана.**

Установе ПВО требају, посебно за дио програма раног образовања као општег добра и оних који се финансирају из јавног новца, учинити јавно доступним информације о врстама програма, цијенама, непопуњеним мјестима и листама чекања.

Ове су информације неопходне родитељима дјете предшколског узраста у процјењивању могућности за упис дјетета, имајући у виду утврђена законска права са једне стране и властити економски капацитет за плаћање са друге.

Право на дио ових информација, посебно у дијелу програма и цијена имају сви грађани, с обзиром на издвојени јавни новац за ову намјену, али и с обзиром на дугорочни интерес и добробит коју очекују од ових улагања.

### Активности по препоруци

ЈУ „Центар за ПВО“ Бања Лука – достављен Програм мјера на реализацији препорука из Извјештаја ревизије учинка број 01-480-6/15 од 21.09.2015. године.

ЈУ Дјечији центар „Буба-мара“ Пале – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка број 366-10/15 од 23.10.2015. године.

ЈУ Дјечији вртић „Чика Јова Змај“ Бијељина - Акциони план реализације препорука ГСРЈС РС број 02-014-1-1277/15 од 26.10.2015. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Једнакост и доступност услуга радиолошке дијагностике“ РУ002-14

### Предмет ревизије

Предмет ове ревизије учинка су једнакост и доступност услуга радиолошке дијагностике у Републици Српској.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије је да испита и процијени да ли релевантне институције и здравствене установе обезбјеђују грађанима једнакост и доступност услуга радиолошке дијагностике. Ревизија је истраживање усмјерила на дијагностичке процедуре путем магнетне резонанце (МР) и компјутеризоване томографије (ЦТ) за које се врши централизовано заказивање термина за преглед од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске.

### Обим ревизије

Ревизија је испитивала једнакост и доступност услуга радиолошке дијагностике путем магнетне резонанце (МР) и компјутеризоване томографије (ЦТ) кроз вријеме чекања на услуге радиолошке дијагностике, заказивање и провођење заказаних прегледа и активности надлежних институција на плану скраћивања времена чекања и побољшања једнакости и доступности услуга радиолошке дијагностике. Детаљним испитивањима су обухваћени Фонд здравственог осигурања Републике Српске и јавне здравствене установе у Републици Српској. У испитивању су, у мјери неопходној за разумијевање и сагледавање проблема, кориштене информације и подаци којима располажу и друге институције као што су Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске, Институт за јавно здравство Републике Српске као и корисници услуга.

Са временског аспекта обухваћен је период од 4 године и то период 2011-2014. године.

Извјештај је објављен у јулу 2015. године.

У циљу побољшања једнакости и доступности услуга радиолошке дијагностике у Извјештају ревизије учинка дате су 4 препоруке Влади Републике Српске, Министарству здравља и социјалне заштите Републике Српске, Фонду здравственог осигурања Републике Српске и јавним здравственим установама у Републици Српској.

### Препорука 1

**Координисаним активностима Министарства здравља и социјалне заштите, Фонда здравственог осигурања и јавних здравствених установа треба обезбиједити регулативу чија примјена у пракси ће обезбиједити јединствен приступ заказивању услуга радиолошке дијагностике који ће бити у функцији остваривања једнакости и доступности у остваривању права здравствене заштите.**

Обзиром да је у процес остваривања права на здравствену заштиту укључено неколико институција потребно је регулисати улоге, надлежности и одговорности појединих институција, начин утврђивања листа чекања, начин праћења поштовања листа чекања, форму, садржај и

структуру листа чекања, доступност листа чекања, критеријуме и потребну документацију за листе чекања и успостављање потребних база/регистара података и информација релевантних за остваривање права на здравствену заштиту.

Адекватном примјеном прописаних правила и процедура и остваривањем прописаних улога, надлежности и одговорности треба да се обезбиједи једнакост и доступност услуга радиолошке дијагностике и других услуга кроз формирање јединствених и доступних листа чекања и јединствене реализације успостављених листа чекања уз поштовање принципа функционалности и флексибилности.

Циљна група: Влада Републике Српске, Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске, Фонд здравственог осигурања Републике Српске и јавне здравствене установе у Републици Српској.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 2**

**Уговарање услуга радиолошке дијагностике и заказивање прегледа на услуге радиолошке дијагностике и друге услуге треба да буде у функцији остваривања једнакости и доступности.**

Уговарању услуга радиолошке дијагностике на годишњем нивоу треба да претходи утврђивање листе здравствених установа које имају капацитете и могућности за провођење услуга радиолошке дијагностике, анализа извршења уговора из претходног периода, коришћења капацитета у јавним здравственим установама, инсталираних капацитета у приватним здравственим установама, остваривања једнакости и доступности, резултата које се намјеравају постићи у функцији остваривања једнакости и доступности.

У складу са овом анализом, расположивим ресурсима, утврдити стандарде и нормативе и на основу њих алокацију ресурса која је у функцији остваривања једнакости и доступности.

Заказивање прегледа у свим здравственим установама које проводе услуге радиолошке дијагностике треба обезбиједити да се проводе на јединствен начин, прате на јединствен начин и обезбиједи размјену података и информација између Фонда здравственог осигурања, здравствених установа и других заинтересованих корисника, што подразумева и постојање јединственог информационог система, а резултира успостављањем потребних база/регистара података потребних за праћење остваривања принципа једнакости, доступности и времена чекања на услуге здравствене заштите.

Циљна група: Влада Републике Српске, Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске, Фонд здравственог осигурања Републике Српске и јавне здравствене установе у Републици Српској.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 3

**Провођење заказаних прегледа услуга радиолошке дијагностике треба да буде у функцији остваривања једнакости и доступности.**

Јавне здравствене установе у функцији остваривања једнакости и доступности треба да усвоје и имплементирају интерна правила, поступке и процедуре који се односе на начине провођења услуга радиолошке дијагностике у погледу провођења утврђених листа чекања. Доследном примјеном дефинисаних правила и процедура треба да резултира скраћивањем времена чекања и утврђених варијација у времену чекања са истим дијагнозама и истим врстама услуга радиолошке дијагностике.

Јавне здравствене установе треба да успоставе евиденцију заказаних и реализованих прегледа – услуга радиолошке дијагностике, врше размјену података и информација са Фондом здравственог осигурања у циљу вођења ажурног регистра података и информација о услугама здравствене заштите.

Циљна група: Влада Републике Српске, Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске, Фонд здравственог осигурања Републике Српске и јавне здравствене установе у Републици Српској.

#### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 4

**Министарство здравља и социјалне заштите, Фонд здравственог осигурања и јавне здравствене установе у оквиру својих надлежности и у оквиру постојећег институционалног капацитета треба да интензивирају активности на праћењу, контроли примјене принципа једнакости и доступности.**

Да би се осигурало праћење остварених резултата и ефеката треба да се утврде основни циљеви и резултати који се желе постићи у погледу једнакости и доступности. Ове активности треба да подразумевају континуирано праћење остваривања права корисника на здравствену заштиту, укључујући и испитивање задовољства пацијента од стране Фонда здравственог осигурања и јавних здравствених усанова, на основу праћења предузимати мјере на плану унапређења једнакости и доступности, периодично сагледавати резултате и ефекте предузетих мјера.

Интерно и екстерно извјештавање о провођењу услуга радиолошке дијагностике и других услуга прилагодити потребама управе, органа управљања и других институција у којима се доносе одлуке које утичу на остваривање принципа једнакости и доступности. Интерне капацитете у јавним здравственим усановама и Фонду здравственог осигурања користити на плану интерне ревизије, евалуације и мониторинга у погледу заказивања и провођења прегледа услуга здравствене заштите, времена чекања на услуге и остваривања принципа једнакости и доступности.

Циљна група: Влада Републике Српске, Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске, Фонд здравственог осигурања Републике Српске и јавне здравствене установе у Републици Српској.

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.



## **„Управљање експлоатацијама минералних ресурса и чишћењем материјала из водотока“ РУ006-14**

### **Предмет ревизије**

Ревизија је истраживала управљање процесима експлоатација и истраживања минералних ресурса, као и процесима уређења корита и чишћења пијеска, шљунка и другог материјала из водотока у Републици Српској. Управљање минералним ресурсима је испитивано у склопу постојећих модела додјељивања права на коришћење јавних минералних ресурса, концесионог и административног. Управљање уређењем корита и чишћењем пијеска, шљунка и другог материјала из водотока испитивано је у склопу водопривредног система уређења и одржавања водних добара, водотока и водних објеката. Истраживани су предуслови и претпоставке за транспарентно и учинковито управљање наведеним процесима у најбољем јавном интересу, а које су требали бити обезбјеђени од стране Владе и надлежних министарстава и институција. Такођер на терену су истраживане посљедице, ефекти и исходи постојећег начина регулисања ових области, постојећих модела додјела права приватним субјектима и посљедице постојећих активности управљачког мониторинга и инспекцијског надзора институција јавног сектора.

### **Циљ ревизије**

Циљ ове ревизије је да се испита да ли су надлежне институције у РС учинковито, квалитетно и транспарентно управљале процесима експлоатација и истраживања минералних ресурса и чишћења материјала из водотока. Ревизијом учинка се даје одговор одговор на питање ефективности, тј. да ли се раде праве ствари. Односно, да ли постоје регулаторне, стратешке, организационе и друге претпоставке и препреке да се процеси управљања експлоатацијама минералних ресурса и чишћењем материјала из водотока одвијају на учинковит и транспарентан начин, а све у циљу успјешног задовољења јавног интереса и потреба грађана, локалних заједница, приватног сектора и јавних предузећа.

### **Обим ревизије**

Ова ревизија учинка је организована, планирана и проведена кроз предстудију и кроз главну студију. У фази предстудије свеобухватно је сагледана област експлоатација и истраживања минералних ресурса и уређења и одржавања ријечних корита. Сагледане су улоге, надлежности и одговорности различитих институција јавног сектора, утврђено постојање ревизијског проблема и извршена припрема за планирање и провођење главне студије.

Ревизија је у главној студији испитивала одабрани узорак од 22 налазишта минералних ресурса у бањалучкој, добојској и бијељинско-зворничкој регији и 35 локација чишћења пијеска и шљунка на 5 ријека (Врбас, Сава, Укрина, Босна и Дрина) у РС.

Ревизија се није бавила оцјеном експлоатације свих врста минералних ресурса те су ван студије остале активности у вези са експлоатацијама или истраживањима угљеноводоника, CO<sub>2</sub> гаса, сирове нафте и гаса, геотермалних, термоминералних и питких вода. Такође ревизија није евалуирала цјелокупан систем уређивања и одржавања ријечних корита, водотока и водних објеката, већ само једним његовим сегментом који се односи на чишћење, односно вађење материјала из водотока.

Ревизија је обухватила временски период 2011-2014. година, а поједине анализе су користиле и податке из ранијег периода како би се стекла боља слика о овим праксама и процесима.

Извјештај је објављен у октобру 2015. године.

У циљу побољшања система, а на темељу презентованих налаза и изнесених закључака, ревизија даје препоруке шта треба чинити у области експлоатације минералних ресурса и уређења корита и чишћења водотока, те у области инспекцијског надзора над овим процесима. Препоруке се односе на Владу РС, МИЕР, МПШВ, ЈУ Воде Српске и РУИП. Провођење препорука ревизије подразумијева наглашену координацију и комуникацију између наведених институција.

## Препорука 1

**Ради успостављања ефикасног рада надлежних институција и ефективних процеса управљања минералним ресурсима, уређења корита и чишћења водотока и инспекцијског надзора Влада РС треба да креира и успостави стратешки управљачки оквир кроз:**

- Стратегију управљања минералним ресурсима
- Стратегију интегралног управљања водама
- Стратегију развоја РУИП
- Казнену политику РУИП
- Планови унапријеђења интегритета и борбе против корупције.

Стратегијом управљања минералним ресурсима ће се утврдити општа стратешка одређења и циљеви управљања минералним ресурсима у РС.

Стратегијом интегралног управљања водама ће се утврдити општа стратешка одређења и циљеви уређивања ријечних корита и чишћења водотока у РС.

Стратегија развоја РУИП утврдиће циљеве и правце стручног и техничко-технолошког осавремењавања и кадровског усавршавања инспекција РУИП.

Казненом политиком за РУИП ће се утврдити циљеви, очекивани исходи и границе генералне и специјалне превенције у инспекцијском раду.

Плановима унапријеђења интегритета и борбе против корупције надлежне институције ће утврдити циљеве, смјернице, механизме, кораке и мјерљиве показатеље унапријеђења система професионалног интегритета, унапријеђења система интерних контрола и интерне ревизије, смањења ризика од корупције, смањења простора акумулације функција и сукоба интереса на различитим нивоима одлучивања.

Циљна група: Влада РС

## Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

## Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 2

**Влада РС и надлежна министарства ће комплетирати и адресирати све уочене недостатке регулаторног оквира, како усвајањем недостајућих подзаконских и програмских аката, тако и кроз усклађивање граничних закона и побољшавање постојећих законских и подзаконских рјешења.**

Заједно са ресорним министарствима отклониће се све мањкавости регулаторног оквира, израдити и усвојити сви недостајући подзаконски прописи, програмски и општи акти и документи, како у области уређивања и одржавања корита тако и у области управљања минералним ресурсима. Влада РС ће заједно са ресорним министарствима и у консултацији са

Комисијом за концесију и РУИП преиспитати квалитет, стручност и транспарентност рјешења у новом Закону о концесијама. Нарочито у погледу обухвата предмета концесија, дефинисаних поступака избора концесионара, дефинисања концесионе накнаде и критеријума з њено уговарање и обрачунавање, улоге и мандата Комисије за концесије, утврђивања јавног интереса и учешћа јавности. Влада РС ће заједно са ресорним министарствима преиспитати и ријешити противрјечности и сукобе између Закона о концесијама и закона о рударству и геолошким истраживањима у погледу предмета концесија и правних режима додјеле и управљања експлоатацијама и истраживањима минерала. Влада РС и ресорна министарства ће у овим процесима обезбједити квалитетно учешће јавности и струке.

Циљна група: Влада РС; Министарство индустрије, енергетике и рударства; Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 3**

**Влада РС ће у сарадњи са надлежним одборима НС РС, Комисијом за концесије и РУИП преиспитати и анализирати рад Ресора за рударство у МИЕР и Ресора за водопривреду у МПШВ.**

Нарочито њихове улоге, обавезе, овлашћења, капацитете и резултате рада као главних експонената Владе РС и носиоца функције управљања и стручно-техничког надзора над јавним минералним добрима и јавним водним добрима, у име и за рачун грађана РС. Влада ће у овом процесу обезбједити учешће Гео-завода и струке.

Циљна група: Влада РС

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 4**

**Влада РС ће у сарадњи са надлежним институцијама развити континуиране и синергетске програме сарадње између надлежних министарстава, Гео-завода, ЈУ, РУИП, јавних универзитета и професионалних асоцијација.**

Циљ сарадње је изградња студијских, специјалистичких и напредних програма за едукацију, размјену искуства и студената и усавршавање кадрова у рударско-геолошкој, хидролошкој и повезаним струкама. Сугерише се да Влада РС адекватним улагањима, опремањем и умрежавањем Гео-завод развије у централну научно-образовну, научно-технолошку, истраживачку и стручну институцију која ће бити у стању проводити студијске програме 2. и 3. степена, усавршавати кадрове, и пружати напредне стручне услуге у области рударства и геологије.

Циљна група: Влада РС

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 5

**МИЕР ће коришћењем капацитета Гео-завода успоставити и учинити јавно доступним јединствени технички регистар минералних налазишта и експлоатација у РС.**

Регистар ће обухватити сва активна или неактивна истражна и експлоатациона налазишта минералних ресурса, регистар концесионих уговора и административних дозвола, регистар пратећих студија и пројектних докумената, регистар учешћа јавности и утврђених јавних интереса и регистар концесионара. Јединствени технички регистар ће укључити у евиденције и све напуштене и „дивље“ откопе и позајмишта минералних сировина који се налазе у РС. Са развојем овог регистра, МИЕР и Гео-завод ће пописати и учинити јавно доступном сву архиву, библиотеку и евиденције Гео-завода.

Циљна група: Министарство индустрије, енергетике и рударства

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 6

**МИЕР ће коришћењем капацитета Гео-завода планирати и провести кампању катастарског пописа и успоставити катастар истражних и експлоатационих минералних налазишта у РС.**

МИЕР ће пописати катастарске честице, парцеле, земљиште, инфраструктуру, објекте и имовинско-правна стања над свим истражним и експлоатационим налазиштима и коповима минералних ресурса, укључујући и „дивља“ позајмишта. Резултате пописа ће јавно објавити успостављањем катастра истражних и експлоатационих минералних налазишта у РС.

Циљна група: Министарство индустрије, енергетике и рударства

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 7

**Ради афирмације концесионог модела у истраживању и експлоатацији минералних ресурса МИЕР треба извршити трансформацију постојећих административних дозвола за експлоатацију у концесионе уговоре.**

МИЕР ће искористити капацитете Гео-завода и у консултацији са Комисијом за концесије и РУИП утврдити акциони план, циљеве, ресурсе, рокове и кораке у процесу претварању старих административних рјешења у концесионе уговоре. Акциони план ће учинити доступним јавности.

Циљна група: Министарство индустрије, енергетике и рударства

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 8**

**Успјешно управљање минералним ресурсима подразумијева и успостављање и развој механизма управљачког надзора и континуираног мониторинга у експлоатацији минералних ресурса.**

МИЕР ће коришћењем капацитета Гео-завода и уз консултације са Комисијом за концесије и РУИП развити и инсталирати технички напредне механизме континуираног управљачког надзора и мониторинга над фактичком експлоатацијом, количинама и квалитетима извађених минералних сировина, вриједностима промета, радним и другим техничким условима и посљедицама експлоатација минералних ресурса у РС. МИЕР ће све податке из управљачког надзора редовно објављивати у јединственом техничком регистру.

Циљна група: Министарство индустрије, енергетике и рударства

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 9**

**МИЕР ће коришћењем капацитета Гео-завода и уз консултације са Комисијом за концесије преиспитати начин регулаторног дефинисања, уговарања и обрачунавања једнократне и трајне концесионе накнаде.**

Нарочито ће преиспитати и предложити унапрјеђења у погледу прецизности циљева и намјена ових накнада, њихове правне природе и критеријума за утврђивање висина и обрачун трајних концесионих накнада за поједине врсте минералних ресурса. МИЕР ће се ослањати на искуства Комисије за концесије, РУИП, јавних научно-образовних институција и других јавних тијела.

Циљна група: Министарство индустрије, енергетике и рударства

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 10**

**МИЕР ће у сарадњи са Владом РС преиспитати своју праксу препуштања приватним концесионарима да рјешавају имовинско-правне односе на минералним налазиштима.**

Нарочито тамо гдје то не налажу прописи о грађењу. Сугерише се да МИЕР у сарадњи са Владом РС оконча овакву праксу рјешавања имовинско-правних односа и да утврђивањем јавног интереса, права пречег откупа и права на експропријацију ограничи прометовање приватног власништва на локалитетима минералних налазишта, те тако створи услове за будући откуп земљишта у јавно власништво.

Циљна група: Министарство индустрије, енергетике и рударства и Влада РС

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 11**

**МПШВ и ЈУ ће преиспитати постојећи начин издавања, вријеме издавања и рок важења водних сагласности, те у овај процес вратити праксу јавних позива и обезбједити квалитетно учешће јавности и ЛС.**

МПШВ и ЈУ ће водним сагласностима обавезати пословне субјекте на чишћење материјала и свеобухватно уређење малог и великог корита ријека на дужим дионицама ријека и на обе обале водотока истовремено. Нарочито ће прецизније и строже предвидјети обавезе пословних субјеката у погледу санације и рекултивације земљишта, старача брежуљака, отпада, непрописних паркинга, окретишта и путева и непрописно одложеног ријечног материјала у зонама малих и великих корита. Паралелно са издавањем водних сагласности за сваку конкретну дионицу ЈУ ће обезбједити уређење и санацију обале и обалоутврда, просјецања меандара, уклањања штетног растиња и отпада и друге стручне мјере у уређењу ријечних корита. МПШВ и ЈУ ће напустити праксу условљавања пословних субјеката да на дионицама чишћења и уређења водотока сами рјешавају имовинско-правне односе откупом земље, осим када то захтјевају прописи о грађењу. Истовремено ЈУ ће унаприједити своје процедуре и праксе увођења субјеката у послове уређења корита и чишћења материјала. МПШВ и ЈУ ће мјерити стварно вријеме издавања водних сагласности и прилагодити рок важења водних сагласности обиму и дионицама за уређење.

Циљна група: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈУ Воде Српске

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 12**

**МПШВ и ЈУ ће у консултацији са РУИП, надлежним институцијама и ЛС извршити обилазак свих водотока у РС и обавити стручна мјерења и снимања стања уређености обала малог и великог корита у свим ријекама РС.**

Нарочито ће утврдити количине ријечног наноса и проноса, степена ерозије и девастације обале, степена онечишћености и угрожености обалног и пољопривредног земљишта, биљног и животињског свијета, стања легално и нелегално изграђених објеката, и стања водних објеката.

Циљна група: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈУ Воде Српске

#### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 13

**МПШВ и ЈУ ће развити учинковите механизме и алате управљачког надзора над процесом чишћења материјала из водотока и уређења, санирања и рекултивације ријечних корита.**

Нарочито ће обратити пажњу на увођење техничко-технолошко напредних геодетских, хидролошких, правно-финансијски и других стручних механизма мониторинга којима се може вршити континуирани теренски надзор у реалном времену и сучељавати стања и ефекти на терену са процедурама и финансијским ефектима.

Циљна група: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈУ Воде Српске

#### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 14

**МПШВ и ЈУ ће израдити све недостајуће стратешке и програмске акте за квалитетно и стручно управљање водама и водним објектима, те довршити израду јавног водног информационог система.**

Нарочито ће се посветити изради програма и рјешења за санацију, рекултивацију, уређење и одржавање ријечних корита.

Циљна група: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈУ Воде Српске

#### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 15

**МПШВ и ЈУ ће приступити кампањи пописивања катастарских честица, парцела, водног земљишта, водних објеката и имовинско-правних стања у ријечним коритима и приступити успостављању и уређивању јавно доступног катастра водног добра и објеката.**

МПШВ и ЈУ ће у овом процесу користити карте ерозије и карте високих и поплавних вода, те друге програмске и стручне документе који им стоје на располагању. Сугерише се да МПШВ и ЈУ у сарадњи са Владом РС ограниче прометовање приватног власништва над земљиштем у зонама малих и великих корита, инундација, утврђивањем јавног интереса, обавезом заштите од поплава, правом пречег откупа и правом на експропријацију, и тако створе услове за будући откуп земљишта у јавно власништво. Влада РС и МПШВ ће унутар овог процеса јасно и

недвосмислено разграничити одговорности власништва и управљања над водотоцима, ријечним коритима и изграђеним водним објектима између ентитета и ЛС.

Циљна група: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈУ Воде Српске

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 16**

**МПШВ и ЈУ ће у сарадњи са Владом РС приступити осмишљавању и дизајнирању учинковитог и транспарентног система управљања водним добрима и објектима и процеса уређења и одржавања ријечних корита.**

Нарочито ће у складу са равизијским налазима и закључцима преиспитати постојећу организацију и улогу ЈУ Воде Српске. Сугерише се МПШВ и ЈУ да у дизајнирању новог система и процеса:

- јасно и недвосмислено разграниче улоге регулатора и супервизије над јавним и приватним субјектима у области водопривреде од улога власника, управљача и управљачког надзора над водним добрима и објектима и улога оперативног вршиоца комуналних и привредних дјелатности у овој области;
- квалитетно избалансирају захтјеве јавног интереса грађана и локалних заједница и приватног интереса;
- размотре могућност враћања послова чишћења ријечног материјала и уређења водотока под искључиву надлежност јавних водопривредних предузећа док се не ојачају функције управљачког надзора и не успоставе регулаторни, стратешки, програмски, организацијски, имовинско-правни и други стручни предуслови за концесионо управљање овим дјелатностима.

Циљна група: Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈУ Воде Српске

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 17**

**РУИП ће да преиспита ефективност и рационалност постојећих пракси и приступа у инспекцијском надзору Техничке и Водне инспекције, те развити рационалније и учинковитије приступе и механизме коришћења људских и материјалних ресурса.**

РУИП ће, имајући у виду ревизијске налазе и закључке, преиспитати и унаприједити постојећу праксу фронталних и свеобухватних контрола, начин идентификације локација повећаног ризика нерегуларности и инспекцијског приступа истим, начин идентификације сивих зона нерегуларности, начин идентификације и приступа рецидивистима, однос и начин употребе корективних и тежих санкција, те могућности увођења анкетних инспекцијских контрола једнократним ангажовањем додатног особља.

Циљна група: Републичка управа за инспекцијске послове



### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 18

**РУИП ће у складу са ревизијским налазима и закључцима преиспитати своју досадашњу праксу примјене концепта генералне и специјалне превенције.**

РУИП ће се фокусирати на постизање што већих ефеката и учинковитих исхода генералне превенције, фокусирајући свој рад према најризичнијим локацијама, предметима, техничким питањима и субјектима контроле. РУИП ће ограничити мјере специјалне превенције (информисање, стручно савјетовање и корекције појединачних субјеката контроле) на случајеве нових субјеката и локација и значајно другачијих техничких услова рада у контролисаној области.

Циљна група: Републичка управа за инспекцијске послове

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 19

**РУИП ће преиспитати и унаприједити свој приступ у санкционисању министарстава и других институција јавног сектора и одговорних лица унутар истих.**

РУИП ће се у овом процесу фокусирати на постизање што већих ефеката и учинковитих исхода генералне превенције. Нарочито ће размотрити одговорности МИЕР, МПШВ, ЈУ Воде Српске и Гео-завода за уочене пропусте и нерегуларности у области израде подзаконских аката и адекватног регулаторног оквира и у области стручно-техничког и управљачког надзора.

Циљна група: Републичка управа за инспекцијске послове

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 20

**РУИП ће у сарадњи са Владом РС едуковати МИЕР и МПШВ, ЈУ и друге надлежне институције о савременој улози РУИП као инспекцијског и казненог надзора и границама између управљачког и инспекцијског надзора.**

Нарочито ће се фокусирати на постизање заједничког разумијевања улоге РУИП као независног инспекцијског тијела које не може замјењивати управне органе у вршењу управљачког надзора, већ мора равноправно санкционисати нерегуларан и неправилан рад како приватних тако и јавних субјеката у контролисаним областима.

Циљна група: Републичка управа за инспекцијске послове

**Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

**Накнадни преглед**

Накнадни преглед спровођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **„Економичност и ефикасност употребе службених возила Владе Републике Српске“ РУ004-15**

### **Предмет ревизије**

Предмет ове ревизије учинка је употреба службених возила у Влади Републике Српске.

### **Циљ ревизије**

Основна сврха ове ревизије јесте да испита да ли Влада РС и њене институције својим возним парком управља на ефикасан начин и да ли је употреба службених возила у њеним институцијама економична. Под економичношћу употребе службених возила подразумева се могућност да се службена возила користе уз што мање трошкове. Под ефикасношћу употребе службених возила подразумева се најбоља могућа искоришћеност службених возила.

### **Обим ревизије**

Ревизија је своја истраживања усмјерила на активности у циљу унапређења економичности и ефикасности употребе службених возила у институцијама Владе РС. Ревизија је употребу службених возила посматрала са управљачког аспекта (нормативно уређење, дефинисање потреба, анализа искоришћености и слично) и корисничког аспекта (трошкова употребе, искориштености капацитета, пређеног пута и слично).

У оквиру истраживања у главној студији, ревизија је провела испитивања употребе службених возила на узорку од 16 институција, и то седам министарстава и девет републичких управа и републичких управних организација. Испитивања на изабраном узорку проведена су ради утврђивања основних фактора који опредјељују управљање службеним возилима и сагледавања узрочно посљедичних релација и утицаја на економичност и ефикасност употребе службених возила.

Са временског аспекта обухваћен је период од 4 године и то период 2012-2015. године.

Извјештај је објављен у априлу 2016. године.

У складу са налазима и закључцима, ревизија нуди препоруке чије провођење би требало да обезбиједи економичнију и ефикаснију употребу службених возила у институцијама Владе РС, али и јавног сектора уопште. Препоруке у овом извјештају су дате у складу са надлежностима институција којима су упућене.

Ради успостављања услова за економичну и ефикасну употребу службених возила, а у складу са својом улогом, надлежностима и одговорностима, Влада РС би требало да:

### **Препорука 1**

**Иницира доношење прописа који ће на јединствен начин регулисати употребу службених возила и обезбиједи услове за економичну и ефикасну употребу службених возила, како у органима управе тако и у јавном сектору уопште. На тај начин би се у потпуности регулисала питања која се односе на организовање возног парка, утврђивање надлежности, овлашћења и одговорности институција, услова и критеријума набавке, успостављања и вођења**

евиденција, нормирања потрошње, посебних права коришћења, праћења трошкова, одговорности, надзора и других релевантних питања.

Циљна група: Влада Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 2**

**Обезбиједи надзор над провођењем политика и досљедну примјену донесених прописа који се тичу употребе службених возила у свим институцијама у њеној надлежности и на тај начин осигура економичну и ефикасну употребу службених возила.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 3**

**На основу овог Извјештаја ревизије учинка и других расположивих извјештаја и информација, анализира постојећу организацију и функционисање возног парка. На основу проведених анализа Влада РС би требало да успостави организацију возног парка која ће бити у функцији економичне и ефикасне употребе службених возила, а која ће истовремено обезбиједити квалитетно и правовремено извршавање повјерених послова институција јавног сектора. Успостављање нове организације возног парка подразумијева и разматрање могућности рационализације возног парка.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

У складу са својим улогама, надлежностима и одговорностима, институције Владе РС би требало да:

### **Препорука 4**

**На основу прописа које донесе Влада РС донесу интерне прописе којима се детаљније регулишу питања управљања службеним возилима, уважавајући специфичности организације и функционисања сваке институције и специфичност организовања возног парка и употребе службених возила.**

Циљна група: Институције Влада Републике Српске.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, број 21.01/052-552/15 од 27.06.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за инспекцијске послове, број 24.013/491-1-3/16 од 01.07.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичког завода за статистику, број 06.3.07/401.5-472/16 од 02.12.2016. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 5**

**Постојећи систем интерних контрола и документа интерних контрола прилагоде потребама успостављања ефективних интерних контрола у погледу управљања службеним возилима, како би систем интерних контрола био у функцији примјене прописа која регулишу управљање службеним возилима односно који би био у функцији економичне и ефикасне употребе службених возила укључујући и појаву спречавања и откривања злоупотреба.**

Циљна група: Институције Влада Републике Српске.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, број 21.01/052-552/15 од 27.06.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за инспекцијске послове, број 24.013/491-1-3/16 од 01.07.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичког завода за статистику, број 06.3.07/401.5-472/16 од 02.12.2016. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 6**

**Изврше нормирање потрошње погонског горива и успоставе систем праћења потрошње погонског горива у складу са добрим праксама надзора и контроле и условима експлоатације службених возила. Нормативе потрошње периодично тестирати и преиспитивати.**

Циљна група: Институције Влада Републике Српске.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, број 21.01/052-552/15 од 27.06.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за инспекцијске послове, број 24.013/491-1-3/16 од 01.07.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичког завода за статистику, број 06.3.07/401.5-472/16 од 02.12.2016. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 7

**Налогe о коришћењу службених возила воде на начин који обезбјеђује основне информације о коришћењу службених возила. На основу налога и других докумената водити потпуне, поуздане и ажурне евиденције о стању и употреби службених возила. На основу евиденција о службеним возилима проводити периодичне анализе, на основу резултата анализе предузимати одговарајуће мјере укључујући и мјере одговорности, пратити провођење мјера, постигнуте резултате и утицај резултата на економичност и ефикасност употребе службених возила. Путем извјештавања корисницима извјештаја и доносиоцима одлука осигурати правовремене и реалне информације ради доношења оптималних управљачких одлука.**

Циљна група: Институције Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, број 21.01/052-552/15 од 27.06.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за инспекцијске послове, број 24.013/491-1-3/16 од 01.07.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичког завода за статистику, број 06.3.07/401.5-472/16 од 02.12.2016. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 8

**Кроз поступке набавки, продаје и других облика отуђења службених возила у континуитету треба осигурати рационализацију и оптималну величину возног парка који ће омогућити извршавање повјерених послова и радних задатака. Размотрити могућност коришћења алтернативних начина превоза водећи рачуна о регулативи, расположивим буџетским средствима и буџетским ограничењима, потребом квалитетног и правовременог извршавања повјерених послова и радних задатака али и о економичности извршавања повјерених послова и радних задатака.**

Циљна група: Институције Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, број 21.01/052-552/15 од 27.06.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за инспекцијске послове, број 24.013/491-1-3/16 од 01.07.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичког завода за статистику, број 06.3.07/401.5-472/16 од 02.12.2016. године.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 9**

**Размотре могућност оптимизације управљања возним парком примјеном нових управљачко техничких рјешења у погледу надзора над употребом службених возила. Увођењу нових управљачко техничких рјешења треба да претходи економско финансијска анализа водећи се принципом најбоља вриједност за уложени новац.**

Циљна група: Институције Влада Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове, број 21.01/052-552/15 од 27.06.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичке управе за инспекцијске послове, број 24.013/491-1-3/16 од 01.07.2016. године.

Акциони план за провођење препорука донесен од стране Републичког завода за статистику, број 06.3.07/401.5-472/16 од 02.12.2016. године.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Управљање задуживањем и дугом у Републици Српској“ РУ003-15

### Предмет ревизије

Предмет ове ревизије учинка јесте испуњеност, од стране надлежних институција, предуслова за успјешно управљање задуживањем и дугом, имајући у виду убрзан раст задуживања и посљедично висок ниво сервиса дуга и трошкова задуживања у условима стагнације економског раста и развоја Републике Српске.

### Циљ ревизије

Сврха ове ревизије је да се утврде кључни проблеми и њихови узроци у управљању задуживањем и дугом у Републици Српској и сходно томе укаже на могуће посљедице. Кроз доминантно проблемски приступ, ревизија се бавила сагледавањем околности у којима се врши задуживање, тенденција у задуживању и отплати дуга, испитивањем активности планирања, спровођења, праћења и анализе задуживања и управљања дугом, те транспарентности извјештавања надлежних институција.

### Обим ревизије

У овој ревизији учинка извршено је испитивање и прикупљање информација у Влади Републике Српске - министарствима, али и другим институцијама које имају одређене улоге и одговорности у вези са задуживањем. Детаљним испитивањима је обухваћено Министарство финансија Републике Српске.

Имајући у виду бројност задужења, комплексност поступака задуживања, различите намјене задужења и сл, одређени аспекти управљања задуживањем и дугом су сагледавани само на генералном нивоу. То се прије свега односи на сагледавање стратешког и регулаторног оквира и других околности у којима се врши задуживање. Такође, анализа тенденција у задуживању, сервису дуга и показатеља задужености обухваћен је укупан дуг РС. Поред тога, испитивано је како Влада Републике Српске и Министарство финансија прате укупно задужење и остварене ефекте и спроводе анализе одрживости сервиса укупног дуга, те како и колико су јавност и струка информисани о дугу и укључени у расправе о овој проблематици.

Одређене фазе процеса задуживања, стање и структура дуга, отплата дуга, повлачење средстава по основу задуживања, извори и инструменти задуживања сагледавани су на нивоу дуга Републике Српске, превасходно код задуживања за буџетску подршку.

Ревизија је обухватила период од 5 година и то: 2011, 2012, 2013, 2014. и 2015. годину. По потреби је обухваћен и дужи временски период у циљу бољег сагледавања одређених проблема и давања јаснијих одговора на дефинисана питања.

Извјештај је објављен у августу 2016. године.

У циљу стварања предуслова за ефикасније и ефективније управљање дугом у Извјештају ревизије учинка дато је осам препорука, од чега три Влади Републике Српске и пет Министарству финансија Републике Српске.



## Препорука 1

Комплетирати и квалитативно побољшати постојећи стратешки оквир кроз доношење недостајућих, а потребних стратегија и оперативних проведбених аката, водећи рачуна о редослиједу њиховог доношења, периоду на који се односе стратегије, њиховој узајамној повезаности и усклађености, континуитету и конзистентности. Успостављањем потпуног и квалитетног стратешког оквира потребно је створити предуслове за успјешно управљање јавним финансијама – задуживањем и дугом кроз системски и плански приступ, утврђивање јасних критеријума и приоритета за задуживање, праћење задуживања, евалуацију и извјештавање о постигнутим резултатима и ефектима задуживања.

Циљна група: Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 2

Унаприједити регулаторни оквир у области задуживања и дуга, на начин да се преиспитају, поједноставе и ускладе постојећа законска рјешења, отклоне нејасноће са аспекта начина и надлежности у одлучивању, поступака задуживања, намјене задуживања, дефинисаних ограничења, кориштене терминологије и сл. У дизајнирању нових и измјенама и допунама постојећих законских рјешења имати у виду постојећа ограничења и ризике у економском, финансијском и фискалном систему како би исти били у функцији ефикасног управљања задуживањем и дугом. Јасан регулаторни оквир треба да омогући ефикасну контролу задуживања, а истовремено довољно простора извршној власти да одобрена задужења реализује правовремено, уз прихватљив ризик и цијену.

Циљна група: Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 3

Утврдити јасне, мјерљиве и реалне фискалне циљеве који ће бити усклађени са општим стратешким и развојним циљевима. У складу са дефинисаним циљевима преиспитивати постојеће изворе и начине задуживања, те организовано и плански приступити развоју - изналагању нових могућности задуживања на домаћем, а по потреби и на међународном финансијском тржишту, како би се минимизирали ризици у погледу остваривања стратешких, развојних и фискалних циљева.

У складу са дефинисаним циљевима, процјенама могућих извора финансирања и објективних процјена могућности отплате дуга у наредном периоду, преиспитати могућности и потребу реструктурирања дуга на начин равномјерније отплате у будућности.

Циљна група: Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 4

Успоставити свеобухватне и поуздане базе података о задуживању, стању и сервису дуга, како би се на тај начин створила поуздана основа за управљање задуживањем и дугом.

Формирање ове базе подразумијева и дефинисање обухвата и садржаја базе података, успостављање организованог начина прикупљања потребних података и информација, утврђивања улога, надлежности и одговорности, контролних и управљачких механизма. Успостављену базу користити за израду стратешких, развојних, планских и оперативних докумената, политика, пројекција, анализа, евалуација и на њима засновано извјештавање.

Циљна група: Министарство финансија Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 5

Формализовати процес планирања задуживања и на тај начин афирмисати плански приступ задуживању. Формализацијом процеса планирања утврдити врсте планова који се израђују, методологију планирања, потребне улазне елементе, улоге и надлежности свих учесника у планирању и реализацији планова, учесталост јавне објаве планова, начин праћења реализације планова, обавезу извјештавања о реализацији и сл. Планове задуживања довести у јасну везу са исказаним опредјељењима у области задуживања и дуга и дефинисаним фискалним циљевима. Планове задуживања користити као управљачки инструмент у управљању задуживањем и дугом.

Циљна група: Министарство финансија Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 6

Унаприједити постојећи систем извјештавања у погледу правовремености извјештавања и квалитета извјештаја и информација. Извјештаје и информације израђивати на основу свеобухватних, ажурних и поузданих база података, који ће поред општих квантитативних података, информација и показатеља садржавати и показатеље о постигнутим резултатима и ефектима ангажовања средстава од задуживања.

Извјештавање према Влади и Народној скупштини Републике Српске садржајно обогатити информацијама и показатељима успјешности како би доносиоци одлука имали довољне,

релевантне и поуздане информације за одлучивање. Унапређењем система извјештавања унаприједити и транспарентност рада кроз јавност и доступност извјештаја и информација.

Циљна група: Министарство финансија Републике Српске.

#### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 7

У складу са утврђеним општим стратешким, развојним и фискалним циљевима треба утврдити оперативне мјере и механизме који ће бити у функцији остваривања наведених циљева које ће подразумијевати организационе, функционалне, регулаторне и контролно надзорне мјере и механизме за провођење мјера. У оквиру ових мјера је и успостављање индикатора мјерења успјешности примјерених локалним условима и околностима. Креирање нових мјера и механизма подразумијева претходну анализу оперативне функционалности постојећих капацитета.

Мјере које се односе на управљање дугом треба комбиновати и са мјерама пореске и буџетске политике, на тај начин дугорочно посматрано могуће је створити услове за промјену структуре дуга у погледу минимизирања задуживања за буџетску подршку.

Циљна група: Министарство финансија Републике Српске.

#### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 8

Изабрати одговарајуће показатеље одрживости дуга, полазећи од дефинисаних дугорочних циљева и опредјељења Републике Српске у овој области и општеприхваћених међународних препорука. Показатеље је потребно пратити у дугом року, анализирати их у контексту утврђених циљаних вриједности и мјера које се предузимају за њихово остварење. Обавеза избора и праћења ових показатеља треба бити прописана, као и правовремено и континуирано извјештавање о оствареним вриједностима и разлозима евентуалних одступања од циљаних вриједности.

Континуирано вршити анализу и ширити базу потенцијалних кредитора, у циљу прибављања средстава уз прихватљив ризик и што повољнију цијену задуживања. Утврдити јасну политику преноса индиректних задужења Републике Српске на крајње кориснике, те континуирано пратити и анализирати њихову кредитну способност.

Циљна група: Министарство финансија Републике Српске.

#### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Планирање буџетских издатак“ РУ001-15

### Предмет ревизије

Предмет ревизије учинка, у складу са исказаним одређењима Владе у Економским политикама и секторским стратегијама и акционим плановима у одређеним областима, су активности надлежних институција, прије свега МФ и буџетских корисника у процесу планирања буџета, са фокусом на планирању буџетских издатака.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије је био да испита да ли су и у којој мјери Влада, Министарство финансија, министарства Владе и остали буџетски корисници планирање буџетских издатака, као кључан управљачки инструмент, ускладили са принципима ефикасности и транспарентности и каква се побољшања у том смислу могу постићи у наредном периоду.

### Обим ревизије

У овој ревизији учинка су вршена испитивања и прикупљане информације у вези са планирањем буџетских издатака кроз процесе средњорочног и годишњег планирања.

Ревизијом обухваћени период укључује пет узастопних средњорочних докумената, ДОБ за период 2012-2014, 2013-2015, 2014-2016, 2015-2017 и 2016-2018. година, те четири узастопна годишња документа, Буџет за 2013. годину до Буџета за 2016. годину.

Детаљнија испитивања, фокусирана на структуру и динамику позиција буџета, на кораке у планирању и на процес усаглашавања вршена су за 2013, 2014. и 2015. годину, и кроз документе ДОБ и кроз годишње буџете.

У ревизији планирања буџетских издатака су обухваћени субјекти који учествују у припреми, планирању, усаглашавању и одлучивању о висини и структури буџетских издатака, дефинисани као узорак. МФ је обухваћени субјект ревизије који по обиму и садржају укупних планских активности, по надлежностима и одговорностима за планирање посматрано у цјелини, располаже са највећим бројем релевантних информација. Обим и структура буџетских издатака које је МФ предлагало Влади а Влада НС РС и о којима су одлучивали ови субјекти, нису значајније мијењани па ови кораци укупног процеса нису детаљније испитивани.

Иако је предмет ревизије планирање буџетских издатака, за квалитетно испитивање истог било је неопходно по одређеним питањима посматрати паралелно и планирана буџетска средства, посебно буџетске приходе као њихов значајан сегмент. Сагледавањем планираних буџетских расхода упоредо са планираним буџетским приходима је осигуран увид у могући заједнички утицај њиховог односа на очекивани степен консолидације али и поузданији увид утицаја планирања самих буџетских расхода, посматраних појединачно. Посматрано је планирање структуре буџетских издатака, сагледавано кроз компоненте условно дефинисане као административна, социјална и развојна. Ове су компоненте посматране кроз пет позиција буџетских издатака и то: трошкови бруто личних примања као административна, субвенције и издаци за нефинансијску имовину као развојна, дознаке за социјалну заштиту и дио трансфера као социјална компонента.

Детаљнија испитивања планирања сваке од наведених компоненти буџета и група буџетских издатака вршена су на узорку кога чини пет БК и то: Министарство унутрашњих послова, Агенција за аграрна плаћања, Министарство индустрије, енергетике и рударства, Министарство рада и борачко-инвалидске заштите и Министарство здравља и социјалне заштите.

Извјештај је објављен у августу 2016. године.

У циљу побољшања планирања буџетских издатака у Извјештају ревизије учинка дате су 3 препоруке и то по нивоима и редосљеду уз наглашеност нужне јасне разграничености улога и одговорности у вршењу промјена.

## Препорука 1

**У циљу ефикаснијег и транспарентнијег планирања и одобравања буџетских издатака Влада треба као први корак и полазну планску основу дефинисати и објавити јасне трогодишње циљеве и њихову годишњу динамику са кључним планским резултатима по секторима и ресорима надлежних министарстава.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 2

**Министарство финансија и Влада требају предлагати Народној скупштини планове буџетских издатака који су свеобухватни и јединствени и који подразумевају прописане класификације и планове буџетских издатака за сва министарства, обједињене за све буџетске кориснике у њиховој надлежности, усаглашене по приоритетима и засноване на јавно доступним и правовремено објављеним програмима рада.**

Циљна група: Министарство финансија и Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 3

**Планирање и одобравање буџетских издатака у министарствима и осталим буџетским корисницима који нису у надлежности министарства, треба у свакој од фаза и корака укључивати усаглашавање између надлежних ресора и представника крајњих примаоца средстава и подразумевати пуну доступност тих информација како би се побољшала транспарентност и повјерење у добро управљање јавним ресурсима.**

Циљна група: Министарства и остали буџетски корисници.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Управљање потраживањима јавних предузећа“ РУ002-15

### Предмет ревизије

Предмет ове ревизије учинка је управљање потраживањима јавних предузећа са фокусом на ефикасност мјера на повећању степена наплате потраживања, као и утицај управљања потраживањима на пословање јавних предузећа.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије је био да се испита да ли се ефикасно управљало потраживањима јавних предузећа, кроз планирање степена наплате и извјештавање о истом, сагледавање стања и структуре потраживања по различитим основама, те јесу ли предузимане мјере за отклањање уочених слабости и вршен адекватан надзор.

### Обим ревизије

Ревизија је испитивала успјешност управља потраживањима јавних предузећа кроз детаљну анализу потраживања, која подразумијева анализу стања и структуре потраживања по разним основама, степена наплате потраживања, предузиманих мјера на плану управљања потраживањима, проблема и узрока, постигнутих резултата и утицаја на пословање јавних предузећа.

Проведена ревизија је обухватила јавна предузећа у Републици Српској у надлежности Владе Републике Српске и у надлежности јединица локалних самоуправа. Ревизија је своја истраживања обавила на одређеном броју јавних предузећа која се баве дјелатностима дистрибуције електричне енергије, производњом и испоруком топлотне енергије и производњом и испоруком воде. Овом ревизијом обухваћен је временски период од 2011-2015. године. Ревизија је у наведеном периоду посматрала стање, структуру потраживања, трендове укупних потраживања по врстама услуга и групама потрошача. Испитивања о предузиманим мјерама, активностима, резултатима и утицају на пословање јавних предузећа посматрани су најмање за двије узастопне године у оквиру наведеног периода.

Извјештај је објављен у октобру 2016. године.

У циљу побољшања управљања потраживањима јавних предузећа у Извјештају ревизије учинка дато је 5 препорука, од тога 2 препоруке Влади Републике Српске и 3 препоруке за органе јавних предузећа.

### Препорука 1

**Успоставити регулаторни оквир који ће обезбиједити услове за боље функционисање и побољшање наплате потраживања, успјешно управљање и побољшање ликвидности јавних предузећа.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 2

**Извршити анализу приносног, имовинског и финансијског положаја јавних предузећа и на основу проведене анализе дизајнирати и имплементирати мјере системског карактера.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### Препорука 3

**Преиспитати утицај политика, правила и процедура читавања, обрачуна, фактурисања и наплате испоручених услуга на успјешност управљања потраживањима и успоставити систем праћења примјене и одговорности.**

Циљна група: Јавна предузећа у Републици Српској.

### Активности по препоруци

1. ЈП "Водовод" а.д. Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 1567-2/16 од 05.11.2016. године.
2. "Комуналац" а.д. Дервента – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка, број 1174/16 од 22.11.2016. године.
3. "Градска Топлана" а.д. Добој – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка, број 3483/16 од 22.11.2016. године.
4. ЈП "Водовод" а.д. Гацко – достављен Акциони план по препорукама из извјештаја ревизије учинка, број 01-301/16 од 30.11.2016. године.
5. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електро-Херцеговина" а.д. Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 04.0112-2255-01/16 од 07.12.2016. године.
6. КППДВ "Водовод" а.д. Козарска Дубица – достављен Акциони план наплате потраживања по препорукама ревизије учинка, од новембар 2016. године.
7. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 14761/2016 од 16.12.2016. године.
8. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електрокрајина" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 1464/17 од 24.03.2017. године.
9. "Топлана" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за реализовање препорука по извјештају ревизије учинка, број 03-2605/17 од 13.02.2017. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.



## Препорука 4

**Извршити анализу потраживања од потрошача, укључујући и анализу до сада предузиманих мјера и њихових резултата и ефеката и креирати нове мјере и активности на уоченим слабостима и узроцима стања.**

Циљна група: Јавна предузећа у Републици Српској.

### Активности по препоруци

1. ЈП "Водовод" а.д. Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 1567-2/16 од 05.11.2016. године.
2. "Комуналац" а.д. Дервента – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка, број 1174/16 од 22.11.2016. године.
3. "Градска Топлана" а.д. Добој – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка, број 3483/16 од 22.11.2016. године.
4. ЈП "Водовод" а.д. Гацко – достављен Акциони план по препорукама из извјештаја ревизије учинка, број 01-301/16 од 30.11.2016. године.
5. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електро-Херцеговина" а.д. Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 04.0112-2255-01/16 од 07.12.2016. године.
6. КППДВ "Водовод" а.д. Козарска Дубица – достављен Акциони план наплате потраживања по препорукама ревизије учинка, од новембар 2016. године.
7. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 14761/2016 од 16.12.2016. године.
8. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електрокрајина" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 1464/17 од 24.03.2017. године.
9. "Топлана" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за реализовање препорука по извјештају ревизије учинка, број 03-2605/17 од 13.02.2017. године.

### Накнадни преглед

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## Препорука 5

**Унаприједити систем планирања и извјештавања у погледу оријентације на учинак, а капацитете за ревизију, контролу и евалуацију ангажовати у функцији успјешности пословања јавних предузећа.**

Циљна група: Јавна предузећа у Републици Српској.

### Активности по препоруци

1. ЈП "Водовод" а.д. Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 1567-2/16 од 05.11.2016. године.
2. "Комуналац" а.д. Дервента – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка, број 1174/16 од 22.11.2016. године.
3. "Градска Топлана" а.д. Добој – достављен Акциони план за спровођење препорука ревизије учинка, број 3483/16 од 22.11.2016. године.
4. ЈП "Водовод" а.д. Гацко – достављен Акциони план по препорукама из извјештаја ревизије учинка, број 01-301/16 од 30.11.2016. године.

5. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електро-Херцеговина" а.д. Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 04.0112-2255-01/16 од 07.12.2016. године.
6. КППДВ "Водовод" а.д. Козарска Дубица – достављен Акциони план наплате потраживања по препорукама ревизије учинка, од новембар 2016. године.
7. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електро Добој" а.д. Добој – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 14761/2016 од 16.12.2016. године.
8. МХ „Електропривреда Републике Српске“, ЗП "Електрокрајина" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 1464/17 од 24.03.2017. године.
9. "Топлана" а.д. Бањалука – достављен Акциони план за реализовање препорука по извјештају ревизије учинка, број 03-2605/17 од 13.02.2017. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **„Ангажовање физичких лица без заснивања радног односа у органима управе“ РУ001-16**

### **Предмет ревизије**

Предмет ове ревизије учинка је Ангажовање физичких лица без заснивања радног односа у органима управе са фокусом на ефикасност планирања потреба, ангажовања физичких лица и надзора над њиховим радом, као и допринос њиховог ангажмана укупним резултатима органа управе.

### **Циљ ревизије**

Циљ ове ревизије је био да се испита да ли Влада РС, тј. министарства, републички органи управе и републичке управне организације, ангажовањем физичких лица за обављање послова без заснивања радног односа управљају на ефикасан начин, као и да ли се њиховим ангажманом постижу очекивани резултати.

### **Обим ревизије**

Ревизија је испитивала ангажовање физичких лица без заснивања радног односа у органима управе кроз детаљну анализу планирања потреба и средстава за ангажман физичких лица, процедура ангажовања физичких лица, обављених послова, надзора над радом ангажованих лица, евалуације обављених послова, њихове искоришћености у раду институција и извјештавања о обављеним пословима у институцијама Владе РС.

Проведена ревизија је обухватила органе управе у Републици Српској у надлежности Владе Републике Српске, и то министарства, републичке органе управе и републичке управне организације. Ревизија је своја истраживања обавила на одређеном броју органа управе. Овом ревизијом обухваћен је временски период од 2013-2016. године. Ревизија је ангажман физичких лица посматрала са управљачког аспекта (нормативно уређење, дефинисање потреба, анализа искоришћености и слично) и корисничког аспекта (трошкови употребе, искориштеност резултата ангажмана физичких лица и слично).

Извјештај је објављен у децембру 2016. године.

У циљу побољшања управљања ангажовањем физичких лица без заснивања радног односа у органима управе у Извјештају ревизије учинка дато је 5 препорука, од тога 1 препорука Влади Републике Српске и 4 препоруке за органе управе.

### **Препорука 1**

**Дефинисати оквирна јединствена правила и процедуре о ангажовању физичких лица без заснивања радног односа и обезбиједити примјену успостављених правила и процедура у органима управе.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 2**

**Ускладити активности на планирању ангажовања физичких лица у органима управе и планирању буџета како би се створиле реалне претпоставке за ангажовање и финансирање ангажмана физичких лица.**

Циљна група: органи управе.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука донесен од стране РУГИП-а дана 28.02.2017. године под бројем 21.01/05-2-378/16.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 3**

**Успоставити правила, поступке и процедуре за ангажовање физичких лица и досљедно их примјењивати у пракси.**

Циљна група: органи управе.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука донесен од стране РУГИП-а дана 28.02.2017. године под бројем 21.01/05-2-378/16.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 4**

**Успоставити формално-правне, материјално-финансијске и организационо-управљачке претпоставке и унаприједити уговарање ангажмана физичких лица.**

Циљна група: органи управе.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука донесен од стране РУГИП-а дана 28.02.2017. године под бројем 21.01/05-2-378/16.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 5**

**Успоставити и имплементирати систем контроле, праћења и евалуације ангажмана физичких лица.**

Циљна група: органи управе.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука донесен од стране РУГИП-а дана 28.02.2017. године под бројем 21.01/05-2-378/16.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

# „Организација и функционисање интерне ревизије у јавном сектору Републике Српске“ РУ005-16

## Предмет ревизије

Предмет ове ревизије учинка, односно ревизијски проблем, је организација и функционисање интерне ревизије у јавном сектору Републике Српске.

## Циљ ревизије

Циљ ове ревизије учинка је био, да се примјеном утврђеног методолошког оквира, испита испуњеност услова за успостављање, развој и функционисање интерне ревизије, њена организација, начин управљања као и коришћење резултата рада интерне ревизије у функцији остваривања постављених циљева и извршавања планираних задатака.

## Обим ревизије

Ревизија је испитивала испуњеност претпоставки и услова за успостављање и развој интерне ревизије, организовање и функционисање интерне ревизије и њен утицај на ефикасност и ефективност система интерних контрола и функционисање институција, као и улога Централне јединице за хармонизацију финансијског управљања, интерне контроле и интерне ревизије (ЦЈХ).

Проведена ревизија је обухватила Министарство финансија, односно ЦЈХ и неколико институција на различитим нивоима власти (републички и локални), попут министарстава, републичких управа, локалних управа, ванбуџетских фондова и јавних установа које су успоставиле интерну ревизију у форми јединице интерне ревизије. Ревизијом су обухваћене институције јавног сектора на које се односи Закон о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске, односно институције над којима у погледу координације и хармонизације интерне ревизије надлежност има ЦЈХ. Временски период обухваћен овом ревизијом је од 2014. до 2016. године.

Извјештај је објављен у јулу 2017. године.

У циљу унапређења функционисања интерне ревизије, управљања јавним финансијама и јавним сектором Републике Српске, у Извјештају ревизије учинка дато је 8 препорука, од тога 3 препоруке Влади Републике Српске, 3 препоруке институцијама јавног сектора и 2 препоруке јединицама интерне ревизије и интерним ревизорима.

## Препорука 1

**Успоставити стратешки, правни и професионални оквир за развој система интерних финансијских контрола и интерне ревизије у јавном сектору РС.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

### Активности по препоруци

ЦЈХ Министарства финансија – достављен Акциони план по ревизији учинка број 06.13/063-229/17 од 21.09.2017. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 2**

**Успоставити систем професионалног развоја интерних ревизора, како би професионални развој интерних ревизора имао карактеристике организоване, континуиране и квалитетне активности.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

ЦЈХ Министарства финансија – достављен Акциони план по ревизији учинка број 06.13/063-229/17 од 21.09.2017. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 3**

**ЦЈХ Министарства финансија успоставити у капацитету који ће омогућити остваривање улоге и функције ЦЈХ утврђене Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

ЦЈХ Министарства финансија – достављен Акциони план по ревизији учинка број 06.13/063-229/17 од 21.09.2017. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 4**

**Интерне прописе, који се односе на организовање и функционисање интерне ревизије, ускладити са Законом о интерним финансијским контролама у јавном сектору Републике Српске и подзаконским прописима како би се обезбиједила функционалност и независност интерне ревизије.**

Циљна група: Институције јавног сектора.

#### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план по ревизији учинка број 02-022-1550/17 од 20.07.2017. године.

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове – достављен Акциони план број 21.01/052-336/17 од 24.08.2017. године.

Универзитетски клинички центар Републике Српске – достављен Акциони план број 01-11461-1/17 од 04.09.2017. године.

Град Зворник – достављен План активности по ревизији учинка број 02-490-4/17 од 21.08.2017. године.

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске – достављен Акциони план број О-534/2017-4 од 08.09.2017. године.

Министарство просвјете и културе – достављен Акциони план по ревизији учинка број 07.02/052-4940-1/17 од 28.09.2017. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – достављен Акциони план по ревизији учинка број 12.02-402-287/17 од 13.12.2017. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 5**

**Организовати функцију интерне ревизије у складу са Законом, условима, критеријумима ЦЈХ, а ресурсе интерне ревизије и резултате њеног рада користити на начин да обезбиједи нову додатну вриједност за институцију.**

Циљна група: Институције јавног сектора.

### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план по ревизији учинка број 02-022-1550/17 од 20.07.2017. године.

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове – достављен Акциони план број 21.01/052-336/17 од 24.08.2017. године.

Универзитетски клинички центар Републике Српске – достављен Акциони план број 01-11461-1/17 од 04.09.2017. године.

Град Зворник – достављен План активности по ревизији учинка број 02-490-4/17 од 21.08.2017. године.

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске – достављен Акциони план број О-534/2017-4 од 08.09.2017. године.

Министарство просвјете и културе – достављен Акциони план по ревизији учинка број 07.02/052-4940-1/17 од 28.09.2017. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – достављен Акциони план по ревизији учинка број 12.02-402-287/17 од 13.12.2017. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 6**

**Креирати услове за успјешно дјеловање интерне ревизије, уз активнији ангажман пружити помоћ и подршку интерној ревизији без нарушавања потребног нивоа независности.**



Циљна група: Институције јавног сектора.

#### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план по ревизији учинка број 02-022-1550/17 од 20.07.2017. године.

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове – достављен Акциони план број 21.01/052-336/17 од 24.08.2017. године.

Универзитетски клинички центар Републике Српске – достављен Акциони план број 01-11461-1/17 од 04.09.2017. године.

Град Зворник – достављен План активности по ревизији учинка број 02-490-4/17 од 21.08.2017. године.

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске – достављен Акциони план број О-534/2017-4 од 08.09.2017. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – достављен Акциони план по ревизији учинка број 12.02-402-287/17 од 13.12.2017. године.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

#### **Препорука 7**

**Процјену ризика, планирање и програмирање интерне ревизије проводити на начин да се ресурси интерне ревизије ангажују на ревизији ризичних подручја, процеса и активности који ће бити у функцији остваривања постављених циљева и планираних задатака институција.**

Циљна група: Јединице интерне ревизије и интерни ревизори.

#### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план по ревизији учинка број 02-022-1550/17 од 20.07.2017. године.

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове – достављен Акциони план број 21.01/052-336/17 од 24.08.2017. године.

Универзитетски клинички центар Републике Српске – достављен Акциони план број 01-11461-1/17 од 04.09.2017. године.

Град Зворник – достављен План активности по ревизији учинка број 02-490-4/17 од 21.08.2017. године.

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске – достављен Акциони план број О-534/2017-4 од 08.09.2017. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – достављен Акциони план по ревизији учинка број 12.02-402-287/17 од 13.12.2017. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 8**

**Успоставити систем извјештавања и накнадног праћења који ће осигурати додатне инпуте за интерну ревизију и руководство у погледу управљања институцијама.**

Циљна група: Јединице интерне ревизије и интерни ревизори.

#### **Активности по препоруци**

Град Добој – достављен Акциони план по ревизији учинка број 02-022-1550/17 од 20.07.2017. године.

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове – достављен Акциони план број 21.01/052-336/17 од 24.08.2017. године.

Универзитетски клинички центар Републике Српске – достављен Акциони план број 01-11461-1/17 од 04.09.2017. године.

Град Зворник – достављен План активности по ревизији учинка број 02-490-4/17 од 21.08.2017. године.

Фонд за пензијско и инвалидско осигурање Републике Српске – достављен Акциони план број О-534/2017-4 од 08.09.2017. године.

Министарство просвјете и културе – достављен Акциони план по ревизији учинка број 07.02/052-4940-1/17 од 28.09.2017. године.

Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – достављен Акциони план по ревизији учинка број 12.02-402-287/17 од 13.12.2017. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Управљање јавним набавкама у Републици Српској“ РУ003-16

### Предмет ревизије

Предмет ове ревизије су активности које је Влада РС спроводила у циљу преиспитивања и анализе функционисања јавних набавки у РС, те адекватност и довољност предузетих мјера на успостављању дјелотворног система јавних набавки. Такође, испитиване су мјере и активности које су, прије свега, министарстава као уговорни органи, предузимали на изградњи потребних предуслова за успјешно управљање јавним набавкама.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије је био да, на нивоу Владе РС и одабраних уговорних органа, испита испуњеност претпоставки и кључне препреке и проблеме у успостављању дјелотворног концепта јавних набавки као основе за успјешно управљање јавним набавкама. Такође, да сагледа основне узроке тих проблема, те укаже на могуће посљедице неадекватног приступа.

### Обим ревизије

У овој ревизији учинка извршено је испитивање и прикупљање информација у Влади РС – министарствима и, по указаној потреби, у другим институцијама јавног сектора.

Путем упитника су прикупљени подаци из Генералног секретаријата, Службе за заједничке послове, министарстава, фондова социјалне сигурности и 3 републичке управе. Детаљним испитивањима је обухваћена Влада РС, Министарство здравља и социјалне заштите, Министарство просвјете и културе, Министарство за избјеглице и расељена лица, Министарство управе и локалне самоуправе и Пореска управа. Додатни, циљни подаци и информације су прикупљени у Министарству финансија, Министарству правде, Фонду здравственог осигурања РС и Универзитетском клиничком центру РС. Кључни критеријуми за одабир републичког нивоа власти су њихове значајне надлежности и могућности утицаја на креирање општег амбијента у ком функционишу јавне набавке. Посебна пажња је посвећена министарствима, нарочито онима која имају сложену организациону структуру и велики број установа у властитој надлежности.

Сам поступак спровођења јавних набавки и његова усклађеност са прописима је у значајном фокусу финансијске ревизије и нису били предмет испитивања у овој ревизији учинка, осим у мјери и са аспекта која је неопходан за сагледавање дефинисаног ревизорског проблема.

Активности у вези са јавним набавкама које су у надлежности институција на нивоу БиХ, попут доношења законских и подзаконских аката, рјешавања жалби и сл, такође нису предмет испитивања ове ревизије учинка.

Ревизија није детаљније испитивала организацију и функционисање јавних набавки из пројеката који се финансирају из међународних кредитних и донаторских средстава.

Ревизија је обухватила период од 3 године и то: 2014, 2015. и 2016. годину. Важећи ЗЈН, који је донио низ новина, се примјењује од краја 2014. године, тако да овако дефинисан временски обухват омогућава адекватно разумијевање проблема и давање одговора на дефинисана

питања. Детаљна испитивања су вршена за 2016. годину, имајући у виду да она најбоље одражава тренутно реално стање описане проблематике. Ревизија је у појединим сегментима обухватила и дужи временски период у циљу бољег сагледавања одређених аспеката проблема.

Полазећи од сврхе ревизије и расположивих капацитета, ревизија се ограничила на детаљнија испитивања у мањем броју институција, али ће се донесени закључци и препоруке, у већој или мањој мјери, односити на шири круг институција.

Извјештај је објављен у августу 2016. године.

У циљу унапређења функционисања система јавних набавки, управљања јавним финансијама и јавним сектором Републике Српске, у Извјештају ревизије учинка дато је 5 препорука, од тога 2 препоруке Влади Републике Српске, те 3 препоруке уговорним органима Републике Српске.

### **Препорука 1**

**На темељу претходно проведених детаљних и интегралних испитивања и анализа проблема и могућности у области јавних набавки, обезбиједити јасна, конзистентна и цјеловита стратешка одређења**

Циљна група: Влада Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 2**

**Дефинисати потребне мјере и активности на бази утврђених стратешких одређења и циљева који се желе постићи у области јавних набавки, те одговарајуће анализе стања и проблема у овој области. Такође, да успостави одговарајуће механизме прикупљања потребних података, праћења и контроле реализације дефинисаних мјера и активности, те оцјене остварених резултата и постигнутих циљева.**

Циљна група: Влада Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 3**

**Послове јавних набавки адекватно организационо позиционирати унутар институције, те обезбиједити потребне кадрове и њихов професионални развој.**

Циљна група: Уговорни органи Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Пореска управа РС – достављен Акциони план број 06/1.01/0203-050.2-1/2017 од 16.10.2017. године

Министарство просвјете и културе РС – достављен Акциони палн број 07.02/052-5771-3/17 од 16.10.2017. године

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

#### **Препорука 4**

**Послове јавних набавки у свим фазама уредити кроз интерне акте на свеобухватан, конзистентан и усаглашен начин, како би ти послови на одговарајући начин били интегрисани у укупно функционисање институције.**

Циљна група: Уговорни органи Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Пореска управа РС – достављен Акциони план број 06/1.01/0203-050.2-1/2017 од 16.10.2017. године

Министарство просвјете и културе РС – достављен Акциони палн број 07.02/052-5771-3/17 од 16.10.2017. године

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

#### **Препорука 5**

**На основу свеобухватног уређења послова јавних набавки у интерним актима, обезбиједити њихово правилно разумијевање и потребан ангажман свих запослених у циљу одговарајуће расподјеле одговорности и несметаног и правовременог обављања дефинисаних послова.**

Циљна група: Уговорни органи Републике Српске.

#### **Активности по препоруци**

Пореска управа РС – достављен Акциони план број 06/1.01/0203-050.2-1/2017 од 16.10.2017. године

Министарство просвјете и културе РС – достављен Акциони палн број 07.02/052-5771-3/17 од 16.10.2017. године

#### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен

## „Ефективност остваривања права у социјалној заштити“ РУ002-16

### Предмет ревизије

Предмет ревизије учинка, јесте ефективност права у СЗ посматрана кроз правовременост и равноправност у остваривању права на новчану помоћ и права на додатак за помоћ и његу другог лица на подручју Републике, као кроз ефикасност коришћења средства намијењених овим правима.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије јесте давање одговора на питање да ли је и у којој мјери функционисањем система СЗ осигурана његова ефективност, примјена основних принципа и достизање основних циљева у приступу и коришћењу одређених права у СЗ.

### Обим ревизије

У овој ревизији учинка су вршена испитивања, прикупљане информације и прибављани документи у МЗСЗ, ЈЛС, и ЦСР. То су институције јавног сектора чије законом дефинисане улоге и надлежности и додијељени инструменти дају потребан и довољан оквир за осигурање ефективног остваривања права у СЗ.

Избор узорка ЈЛС и ЦСР је вршен на бази више критерија.

У избору узорка је била кључна репрезентативност ЈЛС и ЦСР посматрана кроз број становника, број корисника НП и ДПЊ, степен развијености ЈЛС, обим и структура буџета и доступне информације о начину остваривања ових права.

Ревизија је генерална кретања и стање у овој области посматрала за период од 4 године, од 2013. до 2016. године. Испитивања везана за доступност и правовременост рјешавања о правима и исплатама по истима су вршена детаљније на узорку захтјева, поступака и исплата у 2016. години, а дијелом и у 2015 и 2017. години, зависно од дужине трајања укупног поступка.

Како у посматраном периоду није било промјена регулаторног оквира за ову област евидентна је сталност по том питању и довољност времена да се утврде и у пракси уједначе начини примјене законских одредби и анализира њихова примјереност и успјешност. Имајући у виду наведено, сматрали смо да је овакав обим ревизије довољан за поуздано закључивање о ефективности права у СЗ из перспективе корисника, за идентификацији кључних узрока констатованих недостатака и формулисање препорука за вршење могућих промјена и побољшања.

Ревизија се није бавила питањем примјене прописа у самом раду првостепених стручних комисија нити управљањем средствима МЗСЗ у периоду њиховог задржавања од дознаке до коначне исплате корисницима. Осим тога, предмет ревизије нису били ни адекватност обима и квалитета оствариваних права нити правилност у обради захтјева и редослиједа у исплатама за све кориснике.

Извјештај је објављен у августу 2016. године.

Ревизија је дала 3 препоруке за Владу, Министарство финансија и Министарство здравља и социјалне заштите и јединице локалних самоуправа о промјенама које је потребно чинити да би функционисањем система социјалне заштите био осигуран могући ниво остварење дефинисаних циљева и принципа, значајно виши од постојећег, неприхватљивог нивоа..

## **Препорука 1**

**Влада Републике Српске, Министарство финансија и Министарство здравља и социјалне заштите требају организовати цјеловит надзор у систему социјалне заштите и у значајном сегменту фокусирати се на остваривање права на новчану помоћ и права на додатак за помоћ и његу другог лица.**

Циљна група: Влада Републике Српске, Министарство финансија и Министарство здравља и социјалне заштите.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 2**

**Влада Републике Српске и Министарство здравља и социјалне заштите требају преиспитати адекватност дијела регулаторних рјешења у области социјалне заштите и могућност њихове пуне примјене и сврхе, усмјеравајући се посебно на модел финансирања и његов утицај на постојеће стање.**

Циљна група: Влада Републике Српске и Министарство здравља и социјалне заштите.

### **Активности по препоруци**

Акциони план за провођење препорука није донесен.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## **Препорука 3**

**Јединице локалних самоуправа требају одговорније приступати разматрању извјештаја из области социјалне заштите, вршити анализу показатеља и индикација проблема на које извјештаји указују и уз размјену искустава извршити промјене у управљању сегментима из своје надлежности.**

Циљна група: Јединице локалних самоуправа.

### **Активности по препоруци**

Општина Гацко – достављен Акциони план број 02-014-22/16 од 23.10.2017. године

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

## „Стипендирање студената у Републици Српској“ РУ004-16

### Предмет ревизије

Проблем којим се бавила ова ревизија учинка је транспарентност стипендирања студената првог циклуса студија и ефикасност кориштења расположивих ресурса за стипендирање у Републици Српској од стране министарстава и јединица локалних самоуправа.

### Циљ ревизије

Циљ ове ревизије је био да испита да ли је постојећи начин стипендирања студената у Републици Српској транспарентан и да ли су надлежна министарства и јединице локалних самоуправа обезбиједили најбоље могуће кориштење ресурса кроз стипендирање дефинисаних категорија стипендираних студената.

### Обим ревизије

Ревизија је стипендирање студената у Републици Српској посматрала у Министарству просвјете и културе, Министарству науке и технологије - Фонд "Др Милан Јелић" и јединицама локалних самоуправа. Ревизија је анализирао стипендије за први циклус студија које су додјељене у периоду за академску 2012/2013. до 2016/2017. годину. С тим да су детаљнија испитивања по одређеним ревизорским питањима вршена у ова два министарства и 8 јединица локалних самоуправа, и то: градовима Бањалука, Бијељина, Требиње и Приједор, општинама Пале, Модрича, Мркоњић Град и Лакташи. Поред субјеката који врше додјелу стипендија у Републици Српској, ревизија је одређене информације прикупљала обављајући интервјуе са представницима Уније студената Републике Српске и Студентског парламента Универзитета у Бањалуци и студентима корисницима стипендије Министарства просвјете и културе.

Извјештај је објављен у децембру 2017. године.

У циљу постизања веће транспарентности стипендирања и најбољег могућег кориштења ресурса, у Извјештају ревизије учинка дате су 4 препоруке упућене Министарству просвјете и културе, јединицама локалне самоуправе и Министарству науке и технологије-Фонд "Др Милан Јелић".

### Препорука 1

Политике стипендирања треба да буду јасне и транспарентне, усаглашене са стратешким и другим развојним актима, уписним политикама и политикама запошљавања на нивоу Републике Српске.

Циљна група: Министарство просвјете и културе, Министарство науке и технологије-Фонд "Др Милан Јелић", јединице локалне самоуправе



### **Активности по препоруци**

1. Општина Пале – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 02-61/3 од 07.02.2018. године.
2. Град Бијељина – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 02-014-1-338/18 од 28.02.2018. године.
3. Град Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 11-053-100/18 од 27.02.2018. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 2**

Анализирати и преиспитати постојеће критерије вредновања за додјелу стипендија, на начин да примјена истих буде у функцији остваривања утврђене сврхе стипендирања студената.

Циљна група: Министарство просвјете и културе, Министарство науке и технологије-Фонд "Др Милан Јелић", јединице локалне самоуправе

### **Активности по препоруци**

1. Општина Пале – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 02-61/3 од 07.02.2018. године.
2. Град Бијељина – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 02-014-1-338/18 од 28.02.2018. године.
3. Град Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 11-053-100/18 од 27.02.2018. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 3**

Конкурсне процедуре и резултати конкурса треба да буду у потпуности транспарентни, да временски трају краће и да се постигне правовременост и редовност исплата стипендија.

Циљна група: Министарство просвјете и културе, Министарство науке и технологије-Фонд "Др Милан Јелић", јединице локалне самоуправе

### **Активности по препоруци**

1. Општина Пале – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 02-61/3 од 07.02.2018. године.
2. Град Бијељина – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 02-014-1-338/18 од 28.02.2018..
3. Град Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 11-053-100/18 од 27.02.2018. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.

### **Препорука 4**

Осигурати максималну транспарентност информација о стипендирању студената и унаприједити координацију и комуникацију између даваоца стипендије.

Циљна група: Министарство просвјете и културе, Министарство науке и технологије-Фонд "Др Милан Јелић", јединице локалне самоуправе

### **Активности по препоруци**

1. Општина Пале – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 02-61/3 од 07.02.2018. године.
2. Град Бијељина – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 02-014-1-338/18 од 28.02.2018. године.
3. Град Требиње – достављен Акциони план за поступање по препорукама ревизије учинка, број 11-053-100/18 од 27.02.2018. године.

### **Накнадни преглед**

Накнадни преглед провођења препорука из Извјештаја ревизије учинка није вршен.