



Broj: 15-16-1-297-1/17
Sarajevo, 09.02.2017.g.

BOSNA I HERCEGOVINA
PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BOSNE I HERCEGOVINI
SARAJEVO

PRIMLJENO: 10-02-2017			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
01-	16-1-	444/17	

PARLAMENTARNA SKUPŠTINA BiH
- PREDSTAVNIČKI DOM -

BEŽA: 01-50-1-15-39/16

PREDMET: Dostava Integralnog akcionog plana za 2015.godinu

Veza; Akt broj.01-50-1-15-39/16. od 15.12.2016.godine

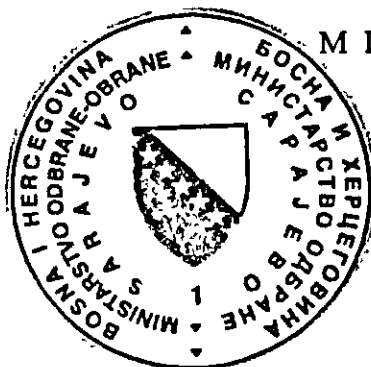
U prilogu akta dostavljamo dokumenta koja smo sačinili i po kojima smo radili i radimo na otklanjanju nedostataka po Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane BiH za 2015.godinu. Takođe dostavljamo i Prilog 2 koji je popunjen na osnovu našeg Konačnog Izvještaja o imlementaciji preporuka iz Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane za 2015.godinu.

Prilog:

- Integralni akcioni plan za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine za 2015.godinu
- Konačnog Izvještaja o imlementaciji preporuka iz Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane za 2015.godinu.
- Prilog br.2

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a



MINISTARICA

Marina Pendeš

✓

BOSNA I HERCEGOVINA
Ministarstvo odbrane/obrane
Jedinica interne revizije



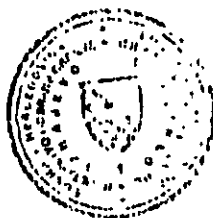
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
Министарство одбране
Јединица интерне ревизије

Broj: 15-16-1-2740-1/16
Sarajevo, 31.08.2016.godine

Integralni akcioni plan
za otklanjanje utvrđenih nedostataka u izvještaju o finansijskoj reviziji
Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine za 2016.godinu

Sarajevo, avgust 2016. godine

Odobrava:
MINISTRICA
Marina Pendeš



Integralni akcioni plan
za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji
Ministarstva odbrane Bosne i Hercegovine za 2015.godinu

Uvodne napomene

Kancelarija za reviziju institucija BiH izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Ministarstva odbrane BiH i usklađenosti poslovanja sa važećom zakonskom regulativom za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2015. godine i isti dostavila Ministarstvu odbrane BiH.

Osnov za mišljenje s rezervom;

1. Popis sredstava, potraživanja i obaveza nije u cijelosti izvršen u skladu sa važećim propisima (tačka 7. Izvještaja);
2. Dio pokretne perspektivne imovine koji nije evidentiran u poslovne knjige Ministarstva, obzirom da proces procjene imovine još uvijek nije završen (tačka 7. Izvještaja).

Revizor je na osnovu gore navdenog dao „mišljenje s rezervom uz isticanje predmeta“ koje glasi:

Mišljenje sa rezervom

- Finansijski izvještaji Ministarstva prikazuju fer i istinito, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda na 31.12.2015. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završila na navedeni datum u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, osim za moguće efekte navedene u Osnovi za mišljenje sa rezervom,
- Aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Ministarstva u toku 2015. godine bile su u svim značajnim aspektima usklađene sa odgovarajućim zakonima i drugim propisima, osim za moguće efekte koji su navedeni u Osnovi za mišljenje sa rezervom.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalju rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na:

- slabosti kod realizacije novčanih i evidentiranja nenovčanih (naturalnih) donacija (tačka 9. Izvještaja);

- proces javnih nabavki, koji još uvijek nije efikasan i pouzdan, a vezano za efikasnost sistema provođenje procedura javnih nabavki (tačka 8. Izvještaja);
- neriješeni status nepokretne i pokretne neperspektivne vojne imovine koja dodatno opterećuje budžet Ministarstva, čije rješavanje nije u njegovoj nadležnosti (tačka 7. Izvještaja).

Postupanje po ranijim preporukama

Osvrtom na preporuke revizije date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2015. godinu, te uvidom u preduzete aktivnosti ministarstva, revizori su utvrdili sledeće:

- 1) Realizovane preporuke,
- 2) Preporuke čija je realizacija u toku i
- 3) Nerealizovane preporuke.

Iz revizorskog izvještaja za 2015.godinu može se konstatovati da preporuke čija je realizacija u toku i nerealizovane preporuke su obuhvaćene preporukama datih u izvještaju za revidiranu godinu, tako da će se dati obrazloženje kroz svaku pojedinačnu preporuku.

Preporuke koje je dao revizorski tim u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane BiH za 2015.godinu su pojedinačno obuhvaćene kroz ovaj Integralni akcioni plan za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2015. godinu i to:

Sistem internih kontrola

Zapažanje	Preporuka
- Još uvijek neriješeno pitanje raspolaganja vojnom imovinom, - Neadekvatno finansijsko upravljanje sredstvima iz ranijih perioda - Još uvijek nedovoljno pouzdan i efikasan sistem javnih nabavki	Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Ministarstva.

Odgovor rukovodstva:

Odgovornost svih organizacionih cjelina. Preporuku treba se odnositi na sve. Sektor za FIB je samo jedan dio čitavog sistema.

Mjere za otklanjanje nedostataka

Potrebno je tražiti obuku od strane predstavnika CHJ za sve rukovodioce organizacionih jedinica kako bi se ljudi obučili na koji način provoditi novi zakon, kako definirati rizike i poslovne procese unutar svog odsjeka, te na taj način krenuti sa unapređenjem i uspostavljanjem sistema internih kontrola na svim nivoima.

Nosilac:Sektor za finansije i budžet

Sarađuje; Sve organizacione jedinice
Rok: 30.09.2016.

Rukovođenje organizacija i ljudski resursi – *Finansijsko upravljanje i kontrola*

Zapažanje	Preporuka
Još nisu utvrđeni poslovni procesi i aktivnosti svakog procesa, te procijenjeni rizici za sve poslovne procese a naročito tekuće i kapitalne izdatke, imovinu, obaveze i potraživanja, popis i javne nabavke. Interna revizija je obavila reviziju sistema funkcionisanja finansijskog upravljanja i kontrole u Ministarstvu, sačinila izvještaj i dala određene preporuke i mjere s ciljem daljeg razvoja finansijskog upravljanja i kontrole po COSO komponentama, koje treba realizovati u narednom periodu.	Preporučujemo Ministarstvu da, u skladu sa propisima koji regulišu oblast finansijskog upravljanja i kontrole, nastavi aktivnosti na unapređenju ovog sistema i implementira proces upravljanja rizicima kako bi sistem finansijskog upravljanja i kontrole bio efikasan i zasnovan na COSO komponentama.

Odgovor rukovodstva:

Odgovornost svih organizacionih cjelina. Preporuku treba delegirati svima. Sektor za FiB je samo jedan dio čitavog sistema.

Mjere za otklanjanje nedostataka

Sektor za FiB pokrenuo je donošenje Pravilnika kojim će interno regulisati finansijsko upravljanje i kontrolu, NACRT Pravilnika o uspostavljanju, provođenju i izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u MO i OS BiH koji je trenutno u fazi analiziranja sugestija na nacrt i trebao bi uskoro biti finaliziran i objavljen.

Nosilac: Sektor za finansije i budžet

Rok: 31.08.2016.g.

Pregled rashoda budžeta

Izdaci za nabavku materijala - *Hrana i prehrambeni materijal*

Zapažanje	Preporuka
U 2013. godini Ministarstvo je zaključilo okvirni sporazum za nabavku prehrambenih proizvoda (svježe voće i povrće) sa dobavljačem SPP „Ahmetašević Mirsada“ Lukavac. Uočeno je da se Ministarstvo prilikom sklapanja i realizacije navedenih ugovora nije pridržavalo osnovnih odredaba Okvirnog sporazuma u pogledu ugovorenih cijena. Iako tenderskom dokumentacijom na osnovu koje je zaključen Okvirni sporazum u 2013. godini nije bila predviđena odredba o promjenjivosti cijena, Ministarstvo je praktikovalo da imenuje Komisiju za određivanje kvartalnih cijena svježeg voća i povrća za realizaciju navedenih ugovora koja je utvrđivala kvartalne cijene koje su veće u odnosu na cijene iz osnovne ponude. Na osnovu tako utvrđenih cijena vršila se nabavka ugovorene robe. Ministarstvo je moglo dozvoliti promjenu cijena u	Preporučujemo da se osigura kontinuirano praćenje realizacije sklopljenih ugovora i okvirnih sporazuma u pogledu

ugovoru ali samo pod uslovom da su razlozi takve promjene unaprijed definisani tenderskom dokumentacijom, te da su bili poznati svim učesnicima postupka javne nabavke od samog početka.	<i>svih ugovorenih odredaba.</i>
--	----------------------------------

Odgovor rukovodstva:
Preporuka prihvaćena.
Mjere za otklanjanje nedostataka
Uvođenjem programa LOGFIN vrši se preciznije i kompletno praćenje realizacije PN od planiranja logističkih potreba u odnosu na aktivnosti, pokretanja referata, ugovaranja do praćenja realizacije kroz narudžbenice. Obzirom da je navedeni program nedavno uveden, kroz njegovu primjenu se očekuje dalje poboljšanje praćenja realizacije.
Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku
Rok: Stalan zadatak

Izdaci za upotrebu vozila

Zapažanje	Preporuka
Unatoč činjenici da je odlukom Vijeća ministara i samim internim aktom definisana obaveza sačinjavanja polugodišnjih i godišnjih izvještaja, Ministarstvo nije adekvatno sačinjavalo izvještaje, tačnije pregled o utrošku goriva koji se mjesečno sačinjava ne može se smatrati izvještajem o korištenju službenih vozila i korisnicima službenih vozila.	<i>Stoga, preporučujemo da se osigura sačinjavanje izvještaja sa analizom o upotrebi vozilima, a na osnovu pouzdane baze podataka o svakom vozilu, što bi u budućnosti moglo da budu osnova za pokretanje procedura zadržavanja voznog parka.</i>

Odgovor rukovodstva:
Mjere su preduzete, pravi se i elektronska baza podataka za svako službeno m/v MO BiH
Mjere za otklanjanje nedostataka
Izrada analiza temeljem kojih će se izraditi akcioni plan i efikasnija upotreba svakog pojedinog vozila te izrada unificiranog obrasca praćenja svakog pojedinog troška po vozilu
Nosilac: Odjeljenje za opšte i zajedničke poslove
Rok: 31.08.2016.g.

Zapažanje	Preporuka
U ranijim izvještajima revizije Ministarstvu je sugerisano da se uspostavi odvojen sistem praćenja troškova za M1 vozila i ostala vozila, a u cilju tačnog i pouzdanog lociranja troškova po nosiocu, međutim Ministarstvo isto nije uspostavilo.	<i>Ponovo preporučujemo Ministarstvu da osigura knjigovodstveno praćenje održavanja motornih vozila za prijevoz putnika, koja osim sjedišta vozača imaju još najviše osam sjedišta (M1 vozila) i drugih vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inžinjerske mašine, autobusi itd.).</i>

--	--

Odgovor rukovodstva:
Radi se na uspostavi knjigovodstvenog praćenja i održavanja službenih m/v MO BiH.
Mjere za otklanjanje nedostataka
U suradnji sa Sektorom za financije i proračun i ZS OS BiH izraditi dokument i proceduru koja će osigurati knjigovodstveno praćenje i održavanja m/v
Nosilac: Odjeljenje za opšte i zajedničke poslove
Rok: 31.12.2016.godine

Izdaci za tekuće održavanje – Održavanje video nadzora i elektronskog sistema sigurnosti

Zapažanje	Preporuka
Veći dio ispostavljenih faktura od strane dobavljača u toku godine odnosi se na opremu, a ne na usluge opravke i rezervne dijelove pa je iste trebalo knjižiti na stalna sredstva. Ministarstvo je cjelokupne iznose faktura knjižilo na usluge održavanja opreme.	<i>Prilikom definisanja tenderske dokumentacije i specifikacija za usluge popravki i održavanja opreme osigurati da ista ne sadrži nove uređaje koji trebaju biti predmet posebnog postupka nabavke i knjiženi na stalna sredstva.</i>

Odgovor rukovodstva:
Preporuka prihvaćena s tim da su data ipak određena pojašnjenja vezano za istu
Mjere za otklanjanje nedostataka
Kompleksan sistem je održavanje video nadzora na lokacijama, video nadzor je sistem a pojedini dijelovi sistema su i kamere i ostali dijelovi tako da se ne može smatrati nabavka jedne kamere u sistemu kao nabavka sredstva već održavanje kompletnog sistema. Napominjemo da tehnologija i razvoj elektoničke opreme napreduje velikom brzinom tako da je opravak kamera starog tipa lošijeg kvaliteta skuplji od nabavke nove kamere ili dijela sistema. Stoga smatramo da je optimalno rješenje koje smo našli prilikom pravljenja referata i ugovora. Koristili smo iskustva MUP-a kantona Sarajevo i DGS BiH.
Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku
Rok: Stalan zadatak

Ugovorene usluge – Usluge reprezentacije

Zapažanje	Preporuka
Ministarstvo se nije pridržavalo visine odobrenih sredstava za reprezentaciju propisane Pravilnikom Vijeća ministara BiH o korištenju sredstava za reprezentaciju tako da su ukupni troškovi reprezentacije prekoračeni za 43.549 KM.	<i>Preporučujemo Ministarstvu da sredstva za reprezentaciju koristi u visini odobrenoj Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.</i>

Odgovor rukovodstva:

Sredstva za internu reprezentaciju se koriste u odobrenom iznosu i sva lica koja ista koriste pridržavaju se u skladu sa postojećim Pravilnikom.
Mjere za otklanjanje nedostataka
Sredstva za koja je odgovoran Odjel koriste se u skladu s pravilnikom. Ukoliko ostale OJ preko Odjeljenja prekoračuju iznos sredstava, potrebno je očitovanje OJ kako bi se poduzele mjere. Mjera koja se u ovome trenutku poduzima jeste da će Odjeljenje istražiti u kojim se to slučajevima dešava a da je Odjeljenje (kao izvršni organ) dužno da reagira i otkloni odnosno spriječi prekoračenje reprezentacije
Nosilac: Odjeljenje za opšte i zajedničke poslove
Rok: 30.08.2016.godine

Novčana sredstva

Zapažanje	Preporuka
Pregledom blagajničkih izvještaja na bazi uzorka konstatovano je da se putem blagajne, pored putnih troškova i akontacija za službena putovanja, isplaćuju i putnička zdravstvena osiguranja, akontacije za izvanredne troškove, a u pojedinačnim slučajevima nabavke manje vrijednosti.	<i>Ponovo preporučujemo da se izvrši analiza isplata kroz blagajnu i preduzmu aktivnosti da se što je moguće veći broj transakcija odvija bezgotovinski i u skladu sa propisima o blagajničkom poslovanju.</i>

Odgovor rukovodstva:
Preporuka je realizovana
Mjere za otklanjanje nedostataka
1. Sektor za finansije i budžet predložio je izmjenu i dopunu SOP-a blagajničkog poslovanja čime se uspostavlja dodatna kontrola nad isplatom i pravdanjem troškova kroz blagajnu. Odluka o izmjeni Odluke o SOP broj: 12-16-2-1643/16 od 30.03.2016. godine. 2. Upućen je akt br 12-sl-3-570/16 od 27.07.2016. godine upozorenja nadležnim sektorima da moraju hitno pristupiti ugovaranju troškova putničkog zdravstvenog osiguranja koji na godišnjoj osnovi obuhvataju materijalno značaja
Nosilac: Sektor za finansije i budžet
Rok: Stalan zadatak

Realizacija izvršenog transfera iz 2010. godine (PMA)

Zapažanje	Preporuka
Zajednički štab OS BiH je, u koordinaciji sa Sektorom za nabavku i logistiku te Uredom za saradnju sa odbranom Ambasade SAD u Sarajevu, 17.12.2015. godine, dostavio novi prijedlog realizacije preostalih sredstava od datog avansa- transfera. Predložena je nabavka 10 vozila HMMW (Hameri), nabavka rezervnih dijelova za vozila te obuka za održavanje, koja bi se finansirala iz preostalih sredstava 457.968 USD te 1 milion USD koja će Vlada SAD donirati iz FMF programa.	<i>Ponovno preporučujemo Ministarstvu preduzimanje daljih aktivnosti koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za date avanse.</i>

Odgovor rukovodstva:
Preporuka prihvaćena.
Mjere za otklanjanje nedostataka
Zahtjevom za nabavku (Letter of Request) broj:11-03-31-351/16. od 21.01.2016. godine izvršena je narudžba vozila Hammer putem FMS programa za neiskorištena sredstva u iznosu od 457.968,41 USD. Na osnovu ovih zahtjeva potpisan je Ugovor ili pismo ponude i prihvatanja (Letter of Offer and Acceptance) 14.04.2016. godine. Isporuka naručenih vozila se očekuje u toku 2017. godine.
Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku
Rok: 31.06.2017.godine

Ostala potraživanja (400.550 KM)

Zapažanje	Preporuka
Potraživanja za štete od osiguravajućih društava (-2.328 KM), potraživanja za refundaciju naknada za bolovanje (-95.757 KM). Ova potraživanja imaju negativan saldo što nije u skladu sa računovodstvenim pravilima i načelima. Na ovaj način postoji i neobjektivan prikaz ukupnih potraživanja jer potraživanja koja imaju negativan saldo umanjuju ukupna potraživanja tako da su ukupna potraživanja prikazana u manjem iznosu za 98.085 KM.	<i>Prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u GK potrebno je obezbijediti potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i načela kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje</i>

Odgovor rukovodstva:
U toku realizacija
Mjere za otklanjanje nedostataka
Sektor za finansije i budžet je zauzeo proaktivan stav prema ažuriranju pravovremenog podnošenja zahtjeva za refundacije bolovanja prema fondovima i zavodima, čime će se uspostaviti pravilno evidentiranje poslovnih promjena i pokretanje tužbi u saradnji sa Odjeljenjem za opšte i zajedničke poslove, a preko Pravobranitelja BiH za naplatu potraživanja iz prethodnih godina.
Nosilac: Sektor za finansije i trezor
Rok: Stalan zadatak

Zapažanje	Preporuka
Dio isknjiženja imovine u iznosu od 469.952 KM, koje se odnosi na softvere otpisane u cijelosti, izvršeno je na osnovu dopisa pomoćnika ministra i prikupljene dokumentacije (sudska nagodba, potvrda o vrijednosti programskih licenci, isl.). Mišljenja smo, i dalje, da je bilo potrebno sačiniti rješenje sa odobrenjem ovlaštenih lica, koje bi detaljno obrazlagalo navedeno knjiženje.	<i>Mišljenja smo da je potrebno osigurati da se sve značajnije knjigovodstvene promjene na imovini vrše na osnovu odluka ili odobrenja ovlaštenih lica sa odgovarajućim obrazloženjem.</i>

Odgovor rukovodstva:
Preporuka je realizovana
Mjere za otklanjanje nedostataka
Sve knjigovodstvene promjene uknjiženja i isknjiženja imovine vrše se na osnovu Odluka ministra odbrane. Revizija je dala ovu preporuku na osnovu jednog izolovanog slučaja isknjiženja softverskih licenci na osnovu presude za koju nije napravljena odluka ministra. Dolaskom stručnog osoblja na dotada nepopunjena radna mjesta u odsjeku za MFP polovinom 2015. godine uvedene su dodatne kontrole i nepravilnosti u tom s
Nosilac: Sektor za finansije i budžet
Rok: Stalan zadatak

Kratkoročne tekuće obaveze - Konfirmacije salda

Zapažanje	Preporuka
Značajnije razlike se i dalje uglavnom odnose na neusaglašene obaveze prema elektrodistributivnim preduzećima i Telecom operaterima, JKP Vodovod i kanalizacija, a koje se odnose na dugovanja iz ranijeg perioda (dugovanja do 2016. godine) bivših entitetskih ministarstava odbrane, obračunate zatezne kamate koje nisu evidentirane i dr.	<i>Ponovo preporučujemo Ministarstvu da periodično usaglašava stanja dugovanja sa dobavljačima, naročito sa značajnijim dobavljačima. Za neusaglašene obaveze sa dobavljačima iz ranijeg perioda (elektrodistribucionim preduzećima, telekomom i dr.), ponovo preporučujemo da se u saradnji sa ovim dobavljačima, utvrdi da li i u kojem iznosu tačno predstavljaju obaveze Ministarstva te preduzmu dalje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.</i>

Odgovor rukovodstva:
U toku realizacija
Mjere za otklanjanje nedostataka
Oformit će se stručni tim koji će pripremiti svu dokumentaciju prethodnih godina i ugovoriti sastanak sa menadžmentom elektrodistribucija RS i HZ kako bi usaglasili stvarno stanje obaveza. Godinama se prenose stanja zbog nedefinisanih početnih stanja i odbijanja plaćanja kamata od strane Sektora za logistiku. Budući da za neke lokacije nije napravljena potrebna dokumentacija o primopredaji nemoguće je utvrditi početna stanja i stvarne obaveze.
Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku
Rok: 30.09.2016.god.

Popis sredstava, potraživanja i obaveza

Zapažanje	Preporuka
Popis stalnih sredstva nije	<i>Preporučujemo Ministarstvu, da što prije preduzme aktivnosti na rješavanju konstatovanih slabosti te u potpunosti realizuje</i>

proveden u roku koji je definisan Odlukom o provođenju popisa (22.01.2016.g.). Prema izvještajima Centralne popisne komisije i Komisije za stalna sredstva navedeno je više problema koji su otežavali efikasno provođenje popisa i njegovo provođenje u utvrđenom roku. Naime, konstatacije popisne komisije su slične ili iste kao i prethodnih godina.	<i>aktivnosti koje su navedene u Odluci o prihvatanju rezultata inventarisanja u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH.</i> <i>Za efikasno i efektivno provođenje svih popisnih aktivnosti prije svega potrebno je ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripremne aktivnosti, te efikasno upravljanje materijalnim sredstvima te u tom kontekstu preporučujemo preduzimanje aktivnosti na daljem unapređenju procesa blagovremenog evidentiranja transakcija u poslovnim knjigama Ministarstva.</i> <i>Također preporučujemo da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH unaprijedi funkcionisanje modula stalnih sredstava i zaliha, kako bi se u budućem periodu izbjegli tehnički problemi i osiguralo efikasno provođenje ovog procesa.</i> <i>Kod sačinjavanja elaborata o popisu, potrebno je jasno iskazati sveukupno knjigovodstveno stanje i stanje utvrđeno popisom sa konstatovanim viškovima i manjkovima navodeći finansijske vrijednosti, te pravovremeno izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.</i>
--	---

Odgovor rukovodstva:
U toku realizacija
Mjere za otklanjanje nedostataka
1. U cilju rješavanja konstatovanih slabosti, te potpune realizacije inventarisanja, Sektor za finansije i budžet predložio je vanrednu inventuru na lokaciji MO BiH na dan 31.08.2016. godine, te je donesena Odluka o provođenju iste broj: 12-16-4-3161/16 od 20.07.2016. godine, čime se očekuje spravnjenje i iskazivanje stvarnog stanja sredstava u zgradi MO BiH. 2. Problem oko uništenja već rashodovane imovine nadležnost je sektora za logistiku. Potrebno je ažurirati listu sredstava rashodovanih u ranijem periodu i predložiti konačno uništenje ili prodaju istih (otpada), te maknuti ih iz skladišta OS BiH.
Nosilac: Sektor za finansije i budžet
Rok: Stalan zadatak

Status nepokretne i pokretne vojne imovine bivših ministarstva odbrane Republike Srpske i Federacije BiH – *Nepokretna neperspektivna vojna imovina*

Zapažanje	Preporuka
Po prezentiranim podacima, trenutačno su na korištenju kod Oružanih snaga BiH 27 neperspektivnih lokacija, od kojih je 14 spremno za predaju vladama entiteta.	<i>Preporučuje se nadležnim institucijama da se proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine izvrši u što skorijem roku.</i>

Odgovor rukovodstva:
Preporuka prihvaćena

Mjere za otklanjanje nedostataka

MO BiH je nekoliko puta upućivalo obavještenje vladama entiteta da je spremno da odmah preda 14 od ukupno 27 lokacija koje su sada u posjedu MO. Vlade entiteta se rukovode principom da kada pronađu krajnjeg korisnika - lokalnu zajednicu ili pravno lice onda preuzimaju lokaciju kako ne bi u međuvremenu bili izloženi troškovima čuvanja i održavanja objekata. Proces predaje neperspektivnih lokacija teče veoma sporo a predaja ne zavisi samo od MO BiH.

Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku

Rok: Stalan zadatak

Pokretna perspektivna imovina

Zapažanje	Preporuka
Odgovornost za procjenu materijalnih sredstava je na Ministarstvu i revizija se nije upuštala u pojedinačne procjene vrijednosti istih. Pored toga, a uzimajući u obzir obimnost i složenost postupka procjene i uknjižavanja vrijednosti ove imovine, sugerise se da se kontinuirano vrši analiza i praćenje ovog procesa u cilju stvaranja realne slike koliko je završeno procjene i uknjižavanja imovine, da bi se na vrijeme locirali problemi u sistemu rada, preduzeli određeni koraci i isti otklonili, a kako bi se postupak mogao izvršiti na odgovarajući način.	<i>Ponovo preporučujemo da Ministarstvo, u cilju realnog iskazivanja bilansnih pozicija, ubrza aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne i ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva.</i>

Odgovor rukovodstva:

Realizacija u toku

Mjere za otklanjanje nedostataka

Rok za završetak ovih aktivnosti komisije za procjenu produžen je na 30.09.2016. Odluka o izmjeni odluke o formiranju komisije za procjenu vrijednosti stalnih sredstava, sitnog inventara i zliha u sistemu odbrane broj: 12-16-4-3665-3/15 od 01.08.2016. godine

Nosilac: Sektor za finansije i trezor

Rok: 30.09.2016.godine

Sistem javnih nabavki

Zapažanje	Preporuka
Ministarstvo je vrijednosti nabavke određivalo na godišnjem nivou, a ne za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma kako je definisano članom 5. stav (2) pod e) Zakona o javnim nabavkama. Prema tome Ministarstvo je i dalje nastavilo da procjenjuje vrijednost nabavke i potrebne količine na godišnjem nivou, iako namjerava zaključiti okvirni sporazum na period od više godina, i na osnovu tako sastavljene specifikacije vrši evaluaciju i bira najpovoljniju ponudu. Vrijednost na koju Ministarstvo zaključuje okvirni sporazum	<i>Prilikom utvrđivanju vrijednosti okvirnog sporazuma u planu nabavki uzeti u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog</i>

određuje se tako što se ponuđena i izabrana vrijednost na godišnjem nivou množi sa godinama trajanja okvirnog sporazuma.	<i>sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.</i>
--	--

Odgovor rukovodstva:
Preporuka prihvaćena
Mjere za otklanjanje nedostataka
Ministarstvo odbrane BiH radi u skladu sa preporukom i uzeće u obzir istu u procesu izrade Plana nabavki za 2017. godinu i naredne godine prilikom izrade tenderske dokumentacije.
Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku
Rok: Stalni zadatak

Zapažanje	Preporuka
Prema prezentovanim podacima Ministarstva, od ukupno 35.617.908 KM planiranih sredstava za javne nabavke u 2015. godini, ugovoreno je 18.035.904 KM. Razlika se odnosi na proceduru vezanu za remont dva helikoptera u vrijednosti 7.480.000 KM, koja nije okončana, a koja su prenesena u višegodišnja kapitalna ulaganja, zatim na razliku između procijenjene i ponuđene odnosno ugovorene vrijednosti po postupcima javnih nabavki koja iznosi 3.311.748 KM. Ukupna vrijednost poništenih postupaka iznosi 4.306.653 KM dok se vrijednost od 1.383.602 KM odnosi na referate čije pokretanje nije odobreno.	<i>Preporučujemo Ministarstvu da u cilju uspostave efikasnog sistema javnih nabavki dodatno unaprijedi sve faze u postupcima a posebno fazu planiranja. Ključni rizici u fazi planiranja uključuju neadekvatno pripremljen plan javnih nabavki bez prethodno pripremljene analize bazirane na ispitivanju tržišnih uslova, pogrešnu i nepotrebnu investiciju, procijenjene potrebne količine roba, ugovaranje nepotrebnih količina i sl. Stoga su u fazi planiranja nabavki odgovorne osobe u Ministarstvu dužne utvrditi stvarne potrebe i realno procijeniti vrijednosti nabavki za svaki predmet nabavke te nabavku roba, usluga i radova uskladiti s finansijskim sredstvima osiguranim u budžetu. U cilju efikasnosti samog procesa javnih nabavki, neophodno je uspostaviti bolje, brže i efikasnije kolanje/protok dokumentacije vezane za javne nabavke kao i jasnije određenje tehničkih karakteristika i specifikacija.</i>

Odgovor rukovodstva:
Preporuka prihvaćena
Mjere za otklanjanje nedostataka
Sektor za NiL je preduzeo značajne mjere na analizi sistema JN u MO i OS BiH i unapređenju procesa planiranja, ugovaranja i realizacije ugovora. Dosljednom primjenom Uputstva za planiranje logističkih potreba i Instrukcije za realizaciju ugovora za nabavke roba, usluga i radova unaprijediće se interna kontrola i osigurati efikasnost sistema JN. Uvođenjem programa LOGFIN vrši se preciznije i kompletno praćenje realizacije PN od planiranja logističkih potreba u odnosu na aktivnosti, pokretanja referata, ugovaranja do praćenja realizacije kroz narudžbenice. Obzirom da je navedeni program nedavno uveden, kroz njegovu primjenu se očekuje dalje poboljšanje praćenja realizacije.

Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku
Rok: Stalni zadatak

Zapažanje	Preporuka
Izabrani ponuđač Dom invest d.o.o. Orašje (58.973 KM) nije dostavio uvjerenje nadležnog suda kojim dokazuje da u krivičnom postupku nije izrečena pravosnažna presuda kojom je osuđen za krivično djelo učešća u kriminalnoj organizaciji, za korupciju, prevaru ili pranje novca kako je to propisano u članu 7.1.3. tenderske dokumentacije, nego potvrdu općinskog suda da odgovorna osoba društva nije kazneno gonjena, te da u posljednjih 5 godina počinila prekršaj iz oblasti ekonomskog poslovanja. S obzirom da ponuđač nije dostavio dokumentaciju koja je tražena tenderskom dokumentaciju ponuda je trebala biti odbačena, a ugovor dodijeljen sljedećem rangiranom ponuđaču.	<i>Preporučujemo Ministarstvu da evaluaciju ponuda u svim slučajevima vrši u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom jer su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ i isti ih je obavezan primijeniti na sve ponuđače na identičan način.</i> <i>Kako bi se izbjegle dugotrajne procedure i otklonile slabosti u sistemu javnih nabavki potrebno je da zaposleni koji sudjeluju u izradi i pregledu stručne dokumentacije kao i druge osobe koje imaju utjecaja na odlučivanje u vezi s pojedinim predmetom nabavke i sudjeluju u pojedinim radnjama u postupku (stručni pregled i evaluacija ponuda i sl.) na kraju svake godine urade izvještaje u kojima bi se naveli problemi sa kojima se susreću u obavljanju svojih poslova, potencijalni rizici koji bi se mogli javiti kao i ponuđena rješenja. Ministarstvo bi trebalo detaljno analizirati ove izvještaje, identifikovati probleme i rizike te ponuditi moguće prijedloge za osiguranje racionalnog upravljanja javnim sredstvima i efikasnog sistema javnih nabavki.</i>

Odgovor rukovodstva:

Preporuka prihvaćena

Mjere za otklanjanje nedostataka

Sektor za nabavku i logistiku nije uočio propuste komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Ponuđač nije dostavio u potpunosti dokumentaciju koja je tražena u tenderskoj dokumentaciji. Sektor za nabavku i logistiku preduzeće mjere da u narednom periodu ne dođe do sličnih propusta.

Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku

Rok: Stalan zadatak

Zapažanje	Preporuka
Odlukom Vijeća ministara BiH o višegodišnjem projektu remonta helikoptera za period 2013. - 2014. godina Ministarstvu je odobreno 7.480.000 KM za remont 4 helikoptera. Kako Ministarstvo nije uspjelo provesti	<i>Imajući u vidu da se radi o značajnom projektu i sa aspekta funkcije Oružanih snaga i sa finansijskog aspekta, te iako je riječ o zaista specifičnom i kompleksnom predmetu nabavke, neophodno je blagovremeno provesti sve pripremne radnje u vezi sa</i>

postupak izbora dobavljača u 2014. godini, na zahtjev Ministarstva, Vijeće ministara BiH je 02.06.2015.godine donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o višegodišnjem projektu remonta helikoptera za period 2013-2014. godina ¹ kojom je period realizacije projekta produžen do kraja 2015. godine te brisan broj helikoptera koji se treba remontovati.	<i>tehničkim specifikacijama i ispitivanjem tržišta prije samog podnošenja referata i donošenja odluke o pokretanju postupka nabavke. Također je, s obzirom na dosadašnja iskustva i propuste, potrebno dodatno unaprijediti ovaj proces kako bi se prije samog zaključivanja ugovora, a kasnije i realizacije ugovora izbjegli eventualni problemi, nejasnoće i zloupotrebe.</i>
---	---

Odgovor rukovodstva:
Preporuka prihvaćena
Mjere za otklanjanje nedostataka
Pokrenut je projekat višegodišnjeg remonta helikoptera u skladu sa rokovima iz Operativnog plana za unapređenje sistema javnih nabavki, formirana je stručna komisija koja je izradila tendersku dokumentaciju a obavještenje o nabavci je objavljeno 03.08.2016. godine.
Nosilac: Sektor za nabavku i logistiku
Rok: 31.12.2017.godine

Ostalo - Potrcijalne obaveze

Zapažanje	Preporuka
Ministarstvo je sačinilo tabelarni pregled sporova pokrenutih u 2015. Prema navedenom pregledu broj sporova je značajno smanjen u odnosu na prethodnu godinu. Također, vrijednost sporova su niže te ukupna vrijednost sporova za 2015. godinu iznosi 465.657 KM. Najveći broj sporova u navednoj tabeli ima za osnov potraživanja iz radnog odnosa.	<i>Rješavanje sporova visokih vrijednosti treba da bude jedan od prioriteta rukovodstva Ministarstva. Pored toga, potrebno je preduzeti sve mjere kako bi interne komunikacije u pogledu pravovremenog postupanja u parničnim i drugim sudskim postupcima bile skraćene čime bi se omogućilo što efikasniji i brži protok informacija i akata.</i>

Odgovor rukovodstva:
U više navrata smo informisali rukovodstvo o problemima u komunikaciji sa organizacijskim jedinicama u obezbijedenju dokaza a posebno o protoku pošte zbog čega imamo problema sa rokovima koji su u ovim slučajevima vrlo bitni. Odjeljenje u kontinuitetu i u zadatim rokovima preduzima sve radnje koje su potrebne u sudskim postupcima.
Mjere za otklanjanje nedostataka
Preporuka se treba ukloniti jer za istu ne može se uvesti mjera zbog objektivnih ograničenja i rješavanje sporova visokih vrijednosti. Sporovi imaju svoju dinamiku na

koju je nemoguće utjecati. Izraditi internu proceduru samo za postupanje s aktima koji su vezani za pamički postupak kako bi se povećala interna komunikacija.

Nosilac: Odjeljenje za opšte i zajedničke poslove

Rok: 31.08.2016.godine

Donacije

Zapažanje	Preporuka
Ministarstvo je u 2015. godini raspolagalo novčanim sredstvima koja potiču iz donacija u ukupnom iznosu od 2.275.275 KM. Procesom revizije utvrđeno je da Ministarstvo već duži period nema proaktivan stav po pitanju realizacije projekata i korištenju doniranih novčanih sredstava. Sredstva su, u 2015. godini, realizirana samo u dva projekta u ukupnoj vrijednosti od 171.685 KM. Ukupno neutrošena namjenska sredstva iz donacija (2.103.591 KM) su prenesena u 2016. god.	<i>Skrećemo pažnju Ministarstvu da zauzme proaktivan stav vezano za realizaciju donatorskih sredstava, te da se pri planiranju finansiranja određenih aktivnosti iz budžeta, vodi računa o mogućnosti korištenja raspoloživih donatorskih sredstava.</i>

Odgovor rukovodstva:

Nije nadležnost SFiB. Preporuku delegirati nosiocu projekta za šta su namijenjena novčana sredstva.

Mjere za otklanjanje nedostataka

Potrebno je da nosioc projekta doniranih sredstava napravi plan i realizira isti.

Nosilac: Sektor za finansije i budžet

Rok: Stalan zadatak

Zapažanje	Preporuka
Kod stavljanja naturalnih donacija u funkciju (sa naglaskom na stalna sredstva), uočeno je da se ne aktiviraju sa datumom prijema fakture ili datumom ulaza istih u materijalno knjigovodstvo, već se ista evidentiraju nakon što se donese Odluka o povećanju vrijednosti sredstava sa pratećom dokumentacijom. Kako nam je prezentirano, Ministarstvo je preduzimalo aktivnosti na izradi Standardne operativne procedure za prijem doniranih MS-a za potrebe MO i OS BiH, čime bi se unaprijedile radnje i postupci kada je u pitanju ova oblast. Navedene aktivnosti još uvijek traju.	<i>Ponovo sugerišemo Ministarstvu da posveti više pažnje načelu ažurnosti u provođenju i evidentiranju poslovnih promjena nakon prijema naturalnih donacija sa naglaskom na stalna sredstva te da unaprijedi postupak evidentiranja istih u poslovne knjige Ministarstva.</i>

Odgovor rukovodstva:

Nadležan sektor za nabavku i logistiku i ZŠ OS BiH. SFiB krajnji u lancu realizacije.

Mjere za otklanjanje nedostataka

Donesena je Instrukcija o pravilima i postupcima u realizaciji, prijemu i materijalno-finansijskom knjiženju doniranih mts u MO i OS BiH broj: 11-02-3-2718/16 od 17.06.2016. godine

Nosilac: Sektor za finansije i budžet

Rok: Stalan zadatak

Zapažanje	Preporuka
Ministarstvo je preduzimalo određene aktivnosti po ovom pitanju (slanje zahtjeva za povrat upućeni Upravi za indirektno oporezivanje), međutim do sada kako je prezentirano isti nisu bili riješeni u korist Ministarstva.	<i>Preporučujemo Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po pitanju povrata PDV-a i u saradnji sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH pronađe model efikasnijeg povrata PDV-a za izvršene uplate.</i>

Odgovor rukovodstva:

U toku realizacija

Mjere za otklanjanje nedostataka

Formirana je radna grupa za rješavanje ovog problema.

Održan je sastanak sa predstavnicima UIO, akt Informacija br. 12-sl-1-50/16 od 04.08.2016. godine, Zapisnik br. 11-sl-1-1-201/16 od 29.07.2016. godine

Nosilac: Sektor za finansije i trezor

Rok: Stalan zadatak

IT revizija

Zapažanje	Preporuka
Ugovor za nabavku novog sistema plaća i personala je zaključen u 2013. godini. U procesu implementacije došlo je do neusaglašenosti zahtjeva i smjernica kojima se dobavljaču pojašnjava šta to stvarno treba da implementira po ovom ugovoru što je imalo za posljedicu prolongiranje projektnih rokova. Dokument kojim se definišu obaveze dobavljača je usaglašen i potpisan polovinom juna 2015. godine čime je prihvaćen i definisan opseg posla.	<i>Kako bi sistem za kontrolu i evidenciju plaća bio sigurniji i funkcionalniji preporučujemo da se nastavi proces pravljenja rezervnih kopija podataka, u skladu sa donesenim procedurama za pravljenje rezervnih kopija podataka te da se i dalje vrši kreiranje i čuvanje istih. Pored toga, potrebno je vršiti i periodično testiranje rezervnih kopija podataka. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno preduzimati aktivnosti, kako ne bi dolazilo do velikih kašnjenja u njihovoj realizaciji. Omogućiti implementaciju funkcionalnog sistema u periodu važenja Aneksa ugovora. Razmotriti paralelan rad sistema (starog i novog) i testiranje podataka na paralelnim platformama prije puštanja novog sistema u produkciju.</i>

Odgovor rukovodstva:

U toku realizacija

Mjere za otklanjanje nedostataka

Proces pravljenja rezervnih kopija je stalan zadatak i isti se obavlja dnevno, sedmično i mjesečno. Testiranje se vrši kvartalno.

U toku je priprema sistema (migracija podataka iz starog u novi sistem) kako bi se stvorile pretpostavke za paralelan rad na oba sistema.

Potpisan je aneks 2 ugovora broj 04-16-13-7747-39/12 od 20.08.2015. kojim je regulisan novi dinamički plan aktivnosti i novi rok važenja informatičke podrške (postavka softvera u TEST okruženje; Edukacija; Postavka softvera u PROD okruženje i Post produkciona podrška)

Nosilac: Sektor za finansije i budžet

Rok: 31.12.2016.godine

Zapažanje	Preporuka
Projektnim planom je predviđeno da se poveže 31 lokacija, od čega su preostale dvije nepovezane lokacije. Pored ove dvije lokacije trenutno se plaća zakup još tri voda. Zakupi iznajmljenih vodova se fakturišu prema starim ugovorima sa telekom operaterima, a u sklopu zakupa vodova se još uvijek plaćaju i zakupi modema. Revizijom kontne pozicije 613624 Zakup vodova i digitalnih kanala) uočeno je da se na ovoj poziciji evidentiraju i druge usluge (troškovi interneta i telefonski računi) koje ne pripadaju ovom kontu. Pored toga, uočeno je da se svi zakupi vodova ne evidentiraju na ovoj poziciji, kao i da se zbog sporosti u ... procesu odobravanja plaćanja bespotrebno kumuliraju dodatni troškovi plaćanja kamata. Uvezivanjem preostalih lokacija u SDH mrežu bi uspostavili kvalitetniju mrežnu infrastrukturu, a istovremeno smanjili troškove zakupa spojnih puteva.	<i>Potrebno je, u skladu sa tehničkim mogućnostima i preostalih pet lokacija uvezati putem SDH mreže te tako implementirati kompletnu i funkcionalnu mrežu za prijenos podataka i glasa za potrebe Ministarstva. Potrebno je uraditi analizu mogućnosti smanjenja troškova za ove usluge (npr. ne plaćati dalji zakup modema, zakupiti povoljnije vodove) i, u skladu sa mogućnostima, isto realizovati kroz procedure javnih nabavki. Usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni sistem odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge kako bi se eliminisali bespotrebni troškovi kamata.</i> <i>Razmotriti potrebe i omogućiti povezivanje novih lokacija koje nisu obuhvaćene projektnim planom u cilju uspostavljanja kvalitetnijeg informacionog sistema (unapređenje logističkog informacionog sistema, omogućavanje VoIP sistema i sl.).</i>

Odgovor rukovodstva:

Aktom broj: 09-03-21-2639-1/16 od 29.06.2016.godine. BH telecomu upućen je zahtjev za odjavu međumjesnog telekomunikacijskog voda za Dom OS BiH sa danom 01.08.2016.godine.

Mjere za otklanjanje nedostataka

Odjavom navedenog spojnog puta od 01.08.2016.godine ostvarila se ušteda u vrijednosti od 1.521KM u odnosu na planirana budžetska sredstva za zakup spojnih puteva. Sektor K4 će u saradnji sa IDDEEA-om raditi na rješavanju tehničkih problema kako bi se stvorili uslovi za spajanje na SDH mrežu preostalih lokacija MO i OS BiH.

Nosilac: K-4
Rok: 31.12.2016.godine

Zapažanje	Preporuka
Ministarstvo odbrane BiH je počelo koristiti Modul za praćenje zaliha. U modulu postoji oko 20 izvještaja od kojih se trenutno koriste četiri. Ni jedan od pomenutih izvještaja koji se koriste ne može prikazati finansijsku vrijednost zaliha. Također, u novom modulu još uvijek nisu implementirana neka polja koja su propisana Uputstvom o knjigovodstvu i evidenciji ministarstva odbrane i oružanim snagama BiH.	<i>Mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i sve zalihe objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja zaliha u skladištima u modul dosta neažurno potrebno je iznaći način da se isto učini što ažurnijim, a u cilju što efikasnijeg praćenja i upravljanja zalihama. Kako modul još uvijek ima nedostataka i usavršava se, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH potrebno je provoditi konsultacije u cilju poboljšanja modula te ako se ukaže potreba organizovati i obuku korisnika kako bi se mogućnosti modula iskoristile u punom kapacitetu. Također smatramo potrebnim analizirati zalihe sa aspekta realne potrebe Ministarstva i rješavanja eventualno nepotrebnih zaliha koje opterećuju Ministarstvo.</i>

Odgovor rukovodstva:

U toku realizacija

Mjere za otklanjanje nedostataka

U cilju unapređenja sistema u toku je realizacija prema dinamičkom planu aktivnosti uspostave informacione mreže potrebne za računovodstveni sistem "ORACLE" čime bi se sve lokacije uvezale na trezorski sistem i uspostavila ažurna evidencija kretanja zaliha. (Odluka MO BiH broj: 12-16-4-2700/16 od 14.06.2016. godine, dinamički plan akt ZŠ OS BiH 16-11-16-4-1510-5/16 od 02.08.2016. godine)

Nosilac: Sektor za finansije i budžet

Rok: 31.12.2016.godine

Zapažanje	Preporuka
Procedure nabavki planirane kroz restrukturiranje od strane sektora K4 inicirane su u oktobru. Sektor K4 se obraćao administraciji Ministarstva tražeći status iniciranih referata javnih nabavki, ali i pored toga iste u 2015. godini nisu pokrenute, te tako nisu realizovana sredstva odobrena kroz restrukturiranje budžeta za potrebe Sektora K4.	<i>Kreirati i usvojiti dugoročni plan zasnivanja računarske opreme i tako omogućiti efikasniju i ekonomičniju nabavku u ovom segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih nabavki te pravovremeno preduzimati aktivnosti kako bi se iste realizovale u predviđenim rokovima.</i>

Odgovor rukovodstva:

U toku je izrada baze podataka informatičke opreme i sistema koji se koriste u MO BiH.

Mjere za otklanjanje nedostataka

Sektor K4 UI radi i koristi pregled Kapitalnih ulaganja po godinama koji je glavni dokument za planiranje i nabavku računarske opreme. Izvršeno je sagledavanje stanja opreme i sistema u MO BH, te da na osnovu DOB-a vrši nabavka.

Nosilac: K-4

Rok:31.12.2016.godine

Na osnovu Odluke o implementaciji preporuka utvrđenih Integralnim Akcionim planom za 2015. godinu br. 15-16-1-2740-3/16 od 31.08.2016. godine sačinjen je:

Konačan Izvještaj			
o implementaciji preporuka iz Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane za 2015. godinu za period 27.08.(odobren IAP-2015) do 31.12.2016.			
Preporuke date u Izvještaju o finansijskoj reviziji MO za 2015. godinu		Iz pojedinačnih izvještaja nosioca preporuka	
		Poduzete aktivnosti, indikatori-dokazi, problemi kod implementacije i rizici	Status preporuke
IT Revizija Potrebno je, u skladu sa tehničkim mogućnostima i preostalim pet lokacija uvezati putem SDH mreže te tako implementirati kompletnu i funkcionalnu mrežu za prijenos podataka i glasa za potrebe Ministarstva. Potrebno je uraditi analizu mogućnosti smanjenja troškova za ove usluge (npr. ne plaćati dalji zakup modema, zakupiti povoljnije vodove) i, u skladu sa mogućnostima, isto realizovati kroz procedure javnih nabavki. Usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni sistem odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge kako bi se eliminisali bespotrebni troškovi kamata. Razmotriti potrebe i omogućiti povezivanje novih lokacija koje nisu obuhvaćene projektnim planom u cilju uspostavljanja kvalitetnijeg informacionog sistema (unapređenje logističkog informacionog sistema, omogućavanje VoIP sistema i sl.).		Opis aktivnosti: 1. Ostalo je neuvezano dvije lokacije po projektnom planu za koju se plaća zakup: Kiseljak i Ustikolina. 2. Lokacije koje nisu u projektnom planu, a obuhvaćene su logističkim informacionim sistemom su magacini (Rabić, Kozlovac, Čelebići, Gabela), takođe lokacije Dom OS BiH i zgrada predsjedništva BiH nisu u projektnom planu ali se nalaze pod zakupom kod telekom operatera. Indikator: Sektor K4UI akt broj: 09-03-21-2639-9/16 od 02.12.2016. godine. Naredenje ZŠ broj: 16-10-03-19-567-9/16 od 07.09.2016. godine. Sektor K4UI akt broj: 09-03-21-2639/16 od 02.12.2016. godine. Problemi kod implementacije: - Odjavom korištenja spajnog puta Dom OS BiH od 01.08.2016. godine ostvarila se ušteda u vrijednosti od 1.521 KM u odnosu na planirana budžetska sredstva za zakup spajnih puteva za 2016. godinu. - Odjavim korištenja spajnog puta Kiseljak od 31.12.2016. godine ostvaruje se smanjenje zakupa spajnog puta u vrijednosti od 1.702 KM mjesečno ili 20.400 KM na godišnjem nivou u odnosu na planirana budžetska sredstva za zakup spajnih puteva za 2017. godinu. Sektor K4UI i ZŠ OS BiH u saradnji sa IDDEEA nastoje iznaći tehničku mogućnost uvezivanja pomenutih lokacija U SDH mrežu. Rizici: Neuvezivanje lokacija Ustikolina i zgrada Predsjedništva BiH u SDH mrežu zbog tehničkih razloga, iste ostaju u zakupu spajnih puteva kod telekom operatera.	Djelimično realizovana

Nabavka računarske opreme: Kreirati i usvojiti dugoročni plan znanavljanja računarske opreme i tako omogućiti efikasnu i ekonomičniju nabavku u ovom segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih nabavki te pravovremeno preduzimati aktivnosti kako bi se iste realizovale u predviđenim rokovima.	Opis aktivnosti: U toku je izrada baze podataka informatičke opreme i sistema koji se koriste u MO BiH. Indikator: Plan nabavke za 2017. godinu, Problemi kod implementacije: Proces upravljanja i koordinacije u procesima javnih nabavki te nepravovremeno preduzimanje aktivnosti u realizaciji predviđenim rokovima stvaraju probleme koje Sektor K4 UI koristi u pregledu Kapitalnih ulaganja te narušava IT podršku u MO BiH. Nepri održavanje plana nabavki i realizacije kapitalnih ulaganja dolazi do narušavanja IT podrške u MO i OS BiH Rizici: Nepri održavanje plana nabavki i realizacije kapitalnih ulaganja dolazi do narušavanja IT podrške u MO i OS BiH	Djelimično realizovano
Izdaci za nabavku materijala-hrana i prehrambeni materijal Preporučujemo da se osigura kontinuirano praćenje realizacije sklopljenih ugovora i okvirnih sporazuma u pogledu svih ugovorenih odredaba.	Opis aktivnosti: Za manji dio narudžbenica po ugovorima za hranu ZŠ OS BiH nije ispoštovao Instrukciju za realizaciju ugovora, u dijelu redovnog izvještavanja o realizaciji svake narudžbenice ponaosob. Za veći broj ugovora dostavljen je Izvještaj o realizaciji ugovora. Indikator: Potrebno je u cijelosti implementirati Instrukciju za realizaciju ugovora. Problemi kod implementacije: Potrebno je u cijelosti implementirati Instrukciju za realizaciju ugovora. Rizici: U slučaju ne dobivanja valjanih i kompletnih informacija povećana mogućnost nepravovremenog pokretanja referata za nabavku.	Realizovano

11- Sektor za nabavku i logistiku :

<u>Održavanje video nadzora i elektronskog sistema sigurnosti:</u> Prilikom definisanja tenderske dokumentacije i specifikacija za usluge popravki i održavanja opreme osigurati da ista ne sadrži nove uređaje koji trebaju biti predmet posebnog postupka nabavke i knjiženi na stalna sredstva.	<u>Opis aktivnosti:</u> Kompleksan sistem je održavanje video nadzora na lokacijama, video nadzor je sistem a pojedini dijelovi sistema su i kamere i ostali dijelovi tako da se ne može smatrati nabavka jedne kamere u sistemu kao nabavka sredstava već održavanje kompletnog sistema. Napominjemo da tehnologija i razvoj elektroničke opreme napreduje velikom brzinom tako da je opravak kamera starog tipa lošijeg kvaliteta skuplji od nabavke nove kamere ili dijela sistema. Stoga smatramo da je optimalno rješenje koje smo našli prilikom pravljenja referata i ugovora. Koristili smo iskustva MUP-a kantona Sarajevo i DGS BiH. Indikator: Tenderska dokumentacija Problem kod implementacije: Nemoguće predvidjeti otkaze ili nabavljati sredstva u rezervu što je nepovoljnija varijanta za MO BiH. Rizici: Ne funkcionisanje sistema	Nije realizovano
<u>Realizacija izvršenog transfera iz 2010.godine (PMA):</u> Ponovno preporučujemo Ministarstvu preduzimanje daljih aktivnosti koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za date avanse.	<u>Opis aktivnosti:</u> MO BiH je 21.01.2016. godine poslalo Ambasadi SAD zahtjev za nabavku/realizaciju preostalih sredstava od datog avansa – transfera- nabavka vozila „Hummer“ za OS Bosna i Hercegovina Na osnovu zahtjeva MO BiH za nabavku vozila „Hummer“ za OS BiH potpisano je Pismo ponude i prihvatanja (LOA ugovor), dana 14.04.2016. godine pokrenuta nabavka u SAD. Indikator: Pismo MO BiH od 21.01.2016. godine. Problem kod implementacije: Rizici:	Realizovano

<u>Nepokretna neperspektivna vojna imovina:</u> Preporučuje se nadležnim institucijama da se proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine izvrši u što skorijem roku.	<u>Opis aktivnosti:</u> Predaja neperspektivne vojne imovine koja nije potrebna sistemu odbrane. <u>Indikator:</u> Predaja lokacija u 2015 godini predate 4 lokacije u 2016 predate 3 lokacije <u>Problem kod implementacije:</u> Proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine teče veoma sporo. Predaja ne zavisi samo od MO BiH. MO BiH je nekoliko puta upućivalo obavještenje vladama entiteta da je spremno da odmah preda 12 lokacija od ukupno 24 lokacije koje su sada u posjedu MO BiH. Mo BiH pokrenulo je postupak da se dvije lokacije iz neperspektivnih vrata u perspektivne lokacije i to Kasarna Glamoč i Skladište Gladna brda Glamoč. Vlade entiteta se rukovode principom da kada pronađu krajnjeg korisnika-lokalnu zajednicu ili pravno lice onda pružimaju lokaciju kako ne bi u međuvremenu bili izloženi troškovima čuvanja i održavanja objekata. <u>Rizici:</u> Uvećani troškovi održavanja i čuvanja	Djelimično realizovano
<u>Sistem javnih nabavki:</u> Prilikom utvrđivanju vrijednosti okvirnog sporazuma u planu nabavki uzeti u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	<u>Opis aktivnosti:</u> Ministarstvo odbrane BiH radi u skladu sa preporukom i uzelo je u obzir istu u procesu izrade Plana nabavki za 2016. godinu i naredne godine prilikom izrade tenderske dokumentacije. <u>Indikator:</u> Plan nabavki za 2016. godinu. <u>Problem kod implementacije:</u> <u>Rizici:</u>	Realizovano

Sistem javnih nabavki: Preporučujemo Ministarstvu da u cilju uspostave efikasnog sistema javnih nabavki dodatno unaprijedi sve faze u postupcima a posebno fazu planiranja. Ključni rizici u fazi planiranja uključuju neadekvatno pripremljen plan javnih nabavki bez prethodno pripremljene analize bazirane na ispitivanju tržišnih uslova, pogrešnu i nepotrebnu investiciju, precijenjene potrebne količine roba, ugovaranje nepotrebnih količina i sl. Stoga su u fazi planiranja nabavki odgovorne osobe u Ministarstvu dužne utvrditi stvarne potrebe i realno procijeniti vrijednosti nabavki za svaki predmet nabavke te nabavku roba, usluga i radova uskladiti s finansijskim sredstvima osiguranim u budžetu. U cilju efikasnosti samog procesa javnih nabavki, neophodno je uspostaviti bolje, brže i efikasnije kolanje/protok dokumentacije vezane za javne nabavke kao i jasnije određenje tehničkih karakteristika i specifikacija.	Opis aktivnosti: Sektor za NiL je preduzeo značajne mjere na analizi sistema JN u MO i OS Bili i unapređenju procesa planiranja, ugovaranja i realizacije ugovora. Dosljednom primjenom Uputstva za planiranje logističkih potreba i Instrukcije za realizaciju ugovora za nabavke roba, usluga i radova unaprijeđena je interna kontrola i osigurana efikasnost sistema JN. Uvođenjem programa LOG-FIN vrši se preciznije i kompletno praćenje realizacije PN od planiranja logističkih potreba u odnosu na aktivnosti, pokretanja referata, procesa ugovaranja pa do praćenja realizacije kroz narudžbenice. Obzirom da je navedeni program nedavno uveden, kroz njegovu primjenu se očekuje dalje poboljšanje praćenja realizacije. Indikator: <i>Problemi kod implementacije:</i> <i>Rizici:</i>	Realizovano
---	--	--------------------

<u>Nabavka radova na sanaciji objekta za stanovanje u kasarni "Sinovi Posavine" je provedena putem otvorenog postupka:</u> Preporučujemo Ministarstvu da evaluaciju ponuda u svim slučajevima vrši u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom jer su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ i isti ih je obavezan primijeniti na sve ponuđače na identičan način. Kako bi se izbjegle dugotrajne procedure i otklonile slabosti u sistemu javnih nabavki potrebno je da zaposleni koji sudjeluju u izradi i pregledu stručne dokumentacije kao i druge osobe koje imaju ulogaja na odlučivanje u vezi s pojedinim predmetom nabavke i sudjeluju u pojedinim radnjama u postupku (stručni pregled i evaluacija ponuda i sl.) na kraju svake godine urade izvještaje u kojima bi se naveli problemi sa kojima se susreću u obavljanju svojih poslova, potencijalni rizici koji bi se mogli javiti kao i ponudena rješenja. Ministarstvo bi trebalo detaljno analizirati ove izvještaje, identifikovati probleme i rizike te ponuditi moguće prijedloge za osiguranje racionalnog upravljanja javnim sredstvima i efikasnog sistema javnih nabavki.	Opis aktivnosti: Pregled i analiza postupaka i oklanjaju se uočeni nedostaci i unapređuje tendersaka dokumentacija Indikator: U 2015 godini nije bilo propusta u izradi tehničkih uslova već samo u planiranju iznosa sredstava tako će se u narednom periodu povećati pozornost da ne dolazi do pogrešne procjene potrebnih sredstava. Problemi kod implementacije: Loše planiranje i nedostatak stručnog kadra u OS BiH kao nosiocu planiranja. Rizici: Neurošena sredstva koja su prijeko potrebna sistemu odbrane.	Opis aktivnosti: U cilju unapređenja ovog procesa Ministarstvo odbrane BiH je prije izrade Referata za pokretanje procedure ugovaranja obavilo razgovore i konsultacije sa predstavnicima firme „Ruski helikopteri“ iz Moskve i predstavnikom Ministarstva odbrane Makedonije. Nakon toga je formiralo stručnu komisiju koja je izradila tendersku dokumentaciju. Prvi postupak je poništen jer ponuđači nisu dostavili potrebne dokumente. Nakon izvršene korekcije TD upućen je ponovni poziv ponuđačima da dostave ponude. Postupak je objavljen 02.12. a otvaranje ponuda je zakazano 23.01.2017. godine. Indikator: Urađena tenderska dokumentacija za ugovaranje remonta helikoptera Problemi kod implementacije: Starost helikoptera koji se nalaze u sastavu OS BiH. Rizici: Nedovoljna finansijska sredstva	Remont helikoptera: Imajući u vidu da se radi o značajnom projektu i sa aspekta funkcije Oružanih snaga i sa finansijskog aspekta, te iako je riječ o zaista specifičnom i kompleksnom predmetu nabavke, neophodno je blagovremeno provesti sve pripreme radnje u vezi sa tehničkim specifikacijama i ispitivanjem tržišta prije samog podnošenja referata i donošenja odluke o pokretanju postupka nabavke. Također je, s obzirom na dosadašnja iskustva i propuste, potrebno dodatno unaprijediti ovaj proces kako bi se prije samog zaključivanja ugovora, a kasnije i realizacije ugovora izbjegli eventualni problemi, nejasnoće i zloupotrebe.	Realizovana	Nije realizovana
--	--	--	--	--------------------	-------------------------

12- Sektor za finansije i trezor

Sistem internih kontrola: Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Ministarstva.	Aktivnosti: Donešena je Odluka o imenovanju administratora za internu kontrolu i članove Savjeta za internu kontrolu u MO i OS BiH. Objavljen je Pravilnik o finansijskom i materijalnom poslovanju u MO i OS BiH broj: 12-02-3-3954/16 od 29.09.2016. godine. Objavljen je Pravilnik o uspostavljanju, provođenju i izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u MO i OS BiH broj: 12-02-3-4217/16 od 18.10.2016. godine. Indikator: Odluka o imenovanju administratora za internu kontrolu i članove Savjeta za internu kontrolu u MO i OS BiH broj: 12-16-1-1100/16 od 07.03.2016. godine. Pravilnici 12-02-3-3954/16 od 29.09.2016. godine i 12-02-3-4217/16 od 18.10.2016. godine Problem kod implementacije: Odgovornost svih organizacionih cjelina. Preporuku treba delegirati svima. Sektor za FIB je samo jedan dio čitavog sistema. Potrebno je tražiti obuku od strane predstavnika CHJ za sve rukovodioc organizacionih jedinica kako bi se ljudi obučili na koji način provoditi novi zakon, kako definirati rizike i poslovne procese unutar svog odsjeka, te na taj način krenuti sa unapređenjem i uspostavljanjem sistema internih kontrola na svim nivoima. Rizici: Neefikasan sistem internih kontrola	Realizovano
Finansijsko upravljanje i kontrola Preporučujemo Ministarstvu da, u skladu sa propisima koji regulišu oblast finansijskog upravljanja i kontrole, nastavi aktivnosti na unapređenju ovog sistema i implementira proces upravljanja rizicima kako bi sistem finansijskog upravljanja i kontrole bio efikasan i zasnovan na COSO komponentama.	Opis aktivnosti: Objavljen je Pravilnik o uspostavljanju, provođenju i izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u MO i OS BiH broj: 12-02-3-4217/16 od 18.10.2016. godine. Izvršena je identifikacija i opis ključnih poslovnih procesa Sektora. Radi se na identifikaciji rizika. Donesen je akcioni plan za uspostavu i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Indikator: Pravilnik o uspostavljanju, provođenju i izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u MO i OS BiH broj: 12-02-3-4217/16 od 18.10.2016. godine. Problem kod implementacije: Obzirom da se radi o novoj zakonskoj obavezi i novoj materiji neophodna je obuka rukovodioca i ključnih službenika za implementaciju istog. Rizici: Nepoznavanje propisa može dovesti do neotkrivanja ili nepravilnog identifikovanja procesa i ključnih rizika.	Realizovano

Novčana sredstva: Ponovo preporučujemo da se izvrši analiza isplata kroz blagajnu i preduzmu aktivnosti da se što je moguće veći broj transakcija odvija bezgotovinski i u skladu sa propisima o blagajničkom poslovanju.	Opis aktivnosti: Urađena je izmjena SOP-a blagajničkog poslovanja čime je uspostavljena dodatna kontrola nad isplatom i pravdanjem troškova kroz blagajnu, upućen dopis upozorenja nadležnim sektorima da moraju hitno postupiti ugovaranju troškova putničkog zdravstvenog osiguranja. Indikator: 1. Izmjena SOP-a broj: 12-16-2-1643/16 od 30.03.2016 godine 2. Akt broj: 12-sl-3-570/16 od 27.07.2016 godine Problemi kod implementacije: Nepridržavanje procedura o blagajničkom poslovanju. Odbijanje Sektora za nabavku i logistiku da iznađe način ugovaranja troškova putničkog zdravstvenog osiguranja. Rizici: Neotkrivanje odstupanja od donesenih propisa.	Realizovano
--	---	--------------------

Ostala potraživanja: Prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u GK potrebno je obezbijediti potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i načela kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.	Opis aktivnosti: Zahtevana je provera kod Odeljenja za opšte i zajedničke poslove MO BiH podataka o uplatama po osnovu potraživanja za štete od osiguravajućih društava, te po dobijanju podataka i računovodstvenih podloga izvršice se adekvatna knjižinja. Aktualizovana je izrada retroaktivnih takozvanih «Tabela 2» za refundaciju bolovanja iz prethodnih godina koje treba da posluže kao adekvatne podloge za jasno i nedvosmisleno ispravno oprihodovanje u korist računa prihoda institucija BiH, tj. adekvatno računovodstveno postupanje u duhu pravila i načela računovodstva. Indikator: -Instrukcija Sektora za FiB br. 112-sl-251/12 od 30.03.2012.god. Problem kod implementacije: Nepravovremena dostava doznaka ili ne posedovanje korespondirajućih doznaka za spretnost za rad usled bolesti, te posledično nepravovremena ili propuštena dostava zahteva za refundaciju bolovanja prema mjesno i stvarno nadležnim fondovima i zavodima za zdravstveno osiguranje, odnosno ne posedovanje podataka za izradu adekvatnih tzv. «Tabela 2» što usložava adekvatno oprihodovanje odnosno adekvatne računovodstvene zahvate za otklanjanje negativnog salda potraživanja. Kod otklanjanja negativnog salda potraživanja za štete od osiguravajućih društava problem predstavlja nerazvijenost jedinstvene evidencije predmeta šteta u Odeljenju za opšte i zajedničke poslove za prethodne godine te posledično otežanog prikupljanja podataka i podloga za provođenje adekvatnih nedvosmislenih računovodstvenih aktivnosti oprihodovanja. Odsjeku za MFP se nedostavljaju donesena Rješenja o refundaciji te nemamo adekvatnu knjigovodstvenu evidenciju o nastalim potraživanjima. Rizici: Potcjenjena potraživanja od fondova i nepravovremena naplata i utuženje istih zbog neadekvatnog knjigovodstvenog evidentiranja istih.
---	--

Nije realizovana

Stalna sredstva: Mišljenja smo da je potrebno osigurati da se sve značajnije knjigovodstvene promjene na imovini vrše na osnovu odluka ili odobrenja ovlaštenih lica sa odgovarajućim obrazloženjem.	Opis aktivnosti: Sve knjigovodstvene promjene uknjiženja i isknjiženja imovine vrše se na osnovu Odluka ministra odbrane. Revizija je dala ovu preporuku na osnovu jednog izolovanog slučaja isknjiženja softverskih licencija na osnovu presude za koju nije napravljena Odluka ministra. Dolaskom stručnog osoblja na dotada nepopunjena radna mjesta u odsjeku za MFP polovinom 2015. godine uvedene su dodatne kontrole i nepravilnosti u tom smislu više nema. Indikator: Odluke o povećanju vrijednosti stalnih sredstava. Problemi kod implementacije: Nema većih problema u realizaciji navedenih zadatka. Rizici: Nedonošćenje odluke za uknjiženje stalnih sredstava	Realizovana
Konfirmacije salda: Ponovo preporučujemo Ministarstvu da periodično usaglašava stanja dugovanja sa dobavljačima, naročito sa značajnijim dobavljačima. Za neusaglašene obaveze sa dobavljačima iz ranijeg perioda (elektrodistribucionim preduzećima, telekomom i dr.), ponovo preporučujemo da se u saradnji sa ovim dobavljačima, utvrdi da li i u kojem iznosu tačno predstavljaju obaveze Ministarstva te preduzmu dalje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.	Opis aktivnosti: Godinama se prenose stanja zbog nedefinisanih početnih stanja i nepriznavanja kamata od strane Sektora za nabavku i logistiku. Za neke lokacije nije napravljena potrebna dokumentacija o primopredaji nemoguće je utvrditi početna stanja i stvarne obaveze prema dobavljačima. Potrebno je oformiti stručni tim koji će pripremiti dokumentaciju prethodnih godina i ugovoriti sastanak sa menadžmentom elektroprivreda RS I IZHB kako bi se usaglasila stvarna stanja obaveza. Indikator: Akt 11-03-28-1884-9/16 od 11.08.2016. godine Akt 11-03-28-1884-11/16 od 11.08.2016. godine IOSI dobavljača za 2016 godinu Problemi kod implementacije: Utvrđivanje stvarnih početnih stanja. Rizici: Mogućnost Isključenja i sudskih sporova.	Nije realizovana

Popis sredstava potraživanja i obaveza: Preporučujemo Ministarstvu, da što prije preduzme aktivnosti na rješavanju konstatovanih slabosti te u potpunosti realizuje aktivnosti koje su navedene u Odluci o prihvatanju rezultata inventarisanja u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH. Za efikasno i efektivno provođenje svih popisnih aktivnosti prije svega potrebno je ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripreme aktivnosti, te efikasno upravljanje materijalnim sredstvima te u tom kontekstu preporučujemo preduzimanje aktivnosti na daljem unapređenju procesa blagovremenog evidentiranja transakcija u poslovnim knjigama Ministarstva. Također preporučujemo da se u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH unaprijedi funkcionisanje modula stalnih sredstava i zaliha, kako bi se u budućem periodu izbjeegli tehnički problemi i osiguralo efikasno provođenje ovog procesa. Kod sačinjavanja elaborata o popisu, potrebno je jasno iskazati sveukupno knjigovodstveno stanje i stanje utvrđeno popisom sa konstatovanim viškovima i manjkovima navodeći finansijske vrijednosti, te pravovremeno izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.	Opis aktivnosti: U cilju rješavanja konstatovanih slabosti, te potpune realizacije inventarisanja, Sektor za finansije i budžet predložio je vanrednu inventuru na lokaciji MO BiH na dan 31.08.2016. godine, te je donesena Odluka o provođenju iste broj: 12-16-4-3161/16 od 20.07.2016. godine, čime se očekuje stvarnjenje i iskazivanje stvarnog stanja sredstava u zgradi MO BiH. . Komisij je izvršila vanredni popis čiji su rezultati potvrđeni Odlukom broj: 12-16-4-3161-12 od 17.10.2016. godine. Za dio sredstava nađenih kao manjak pokrenut je postupak za utvrđivanje materijalne štete. Sektor za FiB će po dostavljenom rješenju izvršiti potrebna iskniženja čime će knjigovodstveno stanje odgovarati stvarnom. Donesena je Odluka o određivanju stepena MFC broj: 12-16-1-4345/16 od 24.10.2016. godine i Odluka o nadležnostima MFC za donošenje rješenja za rashodovanje materijalnih sredstava u MO i OS BiH broj: 12-16-4-4337/16 od 25.10.2016. godine Indikatori: Odluka o vanrednom popisu stalnih (osnovnih) sredstava i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem MO BiH 31.08.2016. godine broj: 12-16-4-3161/16 od 20.07.2016. godine. Problem kod implementacije: Loša koordinacija oko nadležnosti i rješavanja navedenih poslova i zadataka iz domena rashodovanja i knjiženja MS. Rizici: Neslaganje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem Realizovano
---	---

Pokretna perspektivna imovina: Ponovo preporučujemo da Ministarstvo, u cilju realnog iskazivanja bilansnih pozicija, ubrza aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne i ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva.	Opis aktivnosti: Rok za procjenu MS u sistemu odbrane je bio 30.06.2016. godine. Upućen je Akt o realizaciji aktivnosti i procjene vrijednosti neprocijenjenih MS-a broj: 12-16-4-2392/16 od 23.05.2016.godine. Komisija za procjenu vrijednosti zaliha i Komisija za procjenu artiljerijskog naoružanja su dostavile izvještaj za svoju predmetnu aktivnost, ostale komisije još uvijek nisu okončale proces procjene. Traženo je izjašnjenje komisija koje nisu dostavile izvještaj aktom 12-16-4-3232/16 od 21.07.2016. godine. Ponovo je produžen rok za procjenu MS 30.09.2016. godine, Odluka o iznjeni odluke o formiranju komisije za procjenu vrijednosti stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha u sistemu odbrane broj: 12-16-4-3665/15 od 05.10.2015. godine broj 12-16-4-3665-3/15 od 01.08.2016. godine. Indikator: Odluke o formiranju komisije za procjenu vrijednosti stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha u sistemu odbrane broj: 12-16-4-3665/15 od 05.10.2015. godine. Knjiženje imovine u vlasništvu MO BiH. Problem kod implementacije: Komisije su se u svom radu susrele sa problemom definisanja sredstva koja su predmet njihove procjene, od strane ZŠ OS BiH nisu dobile posebno sredstva koja su predmet njihove procjene, već samo ukupno neprocijenjena sredstava. Pomoćnik ministra za logistiku treba izraditi metodologiju za rad komisija, kao i unificirane obrasce potrebne za procjenu vrijednosti stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha u sistemu odbrane. Rizici: Mogućnost pogrešnog definisanja MS prilikom procjene.	Djelimično realizovano
--	--	-------------------------------

Novčane donacije: Skrećemo pažnju Ministarstvu da zauzme proaktivan stav vezano za realizaciju donatorskih sredstava, te da se pri planiranju finansiranja određenih aktivnosti iz budžeta, vodi računa o mogućnosti korištenja raspoloživih donatorskih sredstava.	Aktivnosti: Sektor za FiB je na osnovu prijedloga nadležnih OJ sačinio plan realizacije donatorskih sredstava po potrošačkim jedinicama (PJ) 0106080 i 0106090 (donatorska sredstva na ostalim PJ se troše prema planiranim aktivnostima i ne mogu se iskoristiti jednokratno), koji je 13.11.2013. godine odobren (akt broj: 12-sl-907/13, od 13.11.2013. godine). Isti je dostavljen Sektoru za NIL za pokretanje nabavke na potrošačkoj jedinici 0106080. Iako je nabavka bila pokrenuta krajem 2013. godine, ista još uvijek nije realizovana a nabavka je u nadležnosti SNIL. Krajem 2015. godine je realizirano 5 600 KM na PJ 0106090 za izmirenje dijela obaveza VDI u Washington-u. Prilikom pripreme BZ za 2017. godinu, prilikom završnih korekcija BZ (svodenje na finansijsko ograničenje) izvršeno je smanjenje troškova na budžetskoj poziciji 6135 za 387 000 KM, s tim da se umanjenje kompenzira iz donatorskih sredstava u narednoj godini sa PJ 0106080 (462 000 KM ukupno raspoloživo za gorivo, kroz odobreni plan). Indikator: Plan za realizaciju donatorskih sredstava, Obavijest nadležnoj OJ (SNIL) za uvrštavanje troškova u Plan nabavke za 2017. godinu i Plan nabavke za 2017. Godinu. Problemi kod implementacije: Aktivnost je interesorna, realizacija se provodi u više OJ. Sektor za FiB je nadležan za provedbu mjera po preporuci ali nije izvršilac (nabavka nije u nadležnosti SFiB). Rizik: Nerealizacija nabavke.	Nije realizovana
Naturalne donacije: Ponovo sugerisemo Ministarstvu da posveti više pažnje načelu ažurnosti u provođenju i evidentiranju poslovnih promjena nakon prijema naturalnih donacija sa naglaskom na stalna sredstva te da unaprijedi postupak evidentiranja istih u poslovne knjige Ministarstva.	Aktivnosti: Naturalne donacije (sa naglaskom na stalna sredstva) se aktiviraju sa datumom ulaza istih u materijalno knjigovodstvo. Indikator: Instrukcija o pravilima i postupcima u realizaciji, prijemu i materijalno-finansijskom knjiženju doniranih materijalno-tehničkih sredstava u MO i OS BiH broj 11-02-3-2718/16 od 17.06.2016. godine Problemi kod implementacije: Sporost u kompletiranju potrebne dokumentacije za knjiženje (troškovi špediterskih usluga, PDV-ea, definisanje modula sredstava, određivanje NSN/NNB broja). Rizici: Mogućnost pogrešnog vođenja MS što može uzrokovati finansijsko neslaganje prilikom određivanja osnovnih parametara pri verifikaciji samog sredstva. Podcijenjena imovina zbog neažurnog evidentiranja. Rizik od nestanka ili otuđenja neproknjiženih stavki.	Realizovana

Povrat plaćenog PDV-a na primljene prirodne donacije: Preporučujemo Ministarstvu da zauzme proaktivni stav po pitanju povrata PDV-a i u saradnji sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH pronađe model efikasnijeg povrata PDV-a za izvršene uplate.	Aktivnosti: Sektor za finansije i budžet u saradnji sa Sektorom za nabavu i logistiku je podnosio zahtjeve za povrat PDV koji je plaćen na doniranu opremu u skladu sa Instrukcijom o uslovima i načinu povrata PDV broj 02-1526/06 od 08.03.2006. godine. Obzirom da do sada nije ostvareno pravo na povrat PDV. Odlukom broj: 12-16-4-2092/16 od 05.05.2016. godine formirana je Radna grupa za rješavanje pitanja povrata (oslobađanja) PDV na donirana sredstva. Radna grupa je uputila prijedlog menadžmentu MO BiH. Takođe je održan sastanak 28.07.2016. godine, između Radne grupe MO BiH i predstavnika Uprave za indirektno oporezivanje BiH u zgradi Regionalnog ureda Sarajeva UIO BiH. Dana, 23.08.2016. godine na kome su bili prisutni Ministrica odbrane, Direktor UIO i Pomoćnik ministra za finansije i budžet MO BiH. Indikator: Zapisnik broj: 11-sl-1-2011/16 od 29.07.2016. godine Informacija br.: 12-sl-1-50/16 od 04.08.2016. godine. Rješenje (BR.4/11-UP-17-3-1412/2016. Problem kod implementacije: Pozitivno riješen zahtjev za povrat PDV Rizici:	Realizovana
Sistem za kontrolu i evidenciju plaća. 1. Kako bi sistem za kontrolu i evidenciju plaća bio sigurniji i funkcionalniji preporučujemo da se nastavi proces pravljenja rezervnih kopija podataka, u skladu sa donesenim procedurama za pravljenje rezervnih kopija podataka te da se i dalje vrši kreiranje i čuvanje istih. Pored toga, potrebno je vršiti i periodično testiranje rezervnih kopija podataka. 2. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno preduzimati aktivnosti, kako ne bi dolazilo do velikih kašnjenja u njihovoj realizaciji. Omogućiti implementaciju funkcionalnog sistema u periodu važenja Aneksa ugovora. Razmotriti paralelan rad sistema (stariog i novog) i testiranje podataka na paralelnim platformama prije puštanja novog sistema u produkciju.	Aktivnosti: 1. Proces pravljenja rezervnih kopija je stalan zadatak i isti se obavlja dnevno, sedmično i mjesečno. 2. U toku je migracija podataka u novi sistem, kako bi se moglo pristupiti paralelnom radu sistema (stariog i novog), a u cijlu dovođenja novog sistema u produkcijsku fazu. Indikator: Dokument o tehničko-tehnološkim i administrativnim mjerama za sigurnost informacionih sistema u institucijama Bosne i Hercegovine. Problem kod implementacije: Migracija podataka je otežana iz razloga kompleksnosti organizacijske strukture Oružanih snaga BiH. Rizici: Moguće kašnjenje u realizaciji projekta	Djelimično realizovana

Modul za praćenje zaliha: Mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i sve zalihe objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja zaliha u skladštima u modul dosta neažurno potrebno je iznaći način da se isto učini što ažurnijim, a u cilju što efikasnijeg praćenja i upravljanja zalihama. Kako modul još uvijek ima nedostataka i usavršava se, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH potrebno je provoditi konsultacije u cilju poboljšanja modula te ako se ukaže potreba organizovati i obuku korisnika kako bi se mogućnosti modula iskoristile u punom kapacitetu. Također smatramo potrebnim analizirati zalihe sa aspekta realne potrebe Ministarstva i rješavanja eventualno nepotrebnih zaliha koje opterećuju Ministarstvo.	Aktivnosti: U cilju unapređenja sistema u toku je realizacija prema dinamičkom planu aktivnosti uspostave informacione mreže potrebne za računovodstveni sistem "ORACLE" čime bi se sve lokacije uvezale na trezorski sistem i uspostavila ažurna evidencija kretanja zaliha. (Odluka MO BiH broj: 12-16-4-2700/16 od 14.06.2016. godine, dinamički plan akt ZS OS BiH 16-11-16-4-1510-5/16 od 02.08.2016. godine). Sektor za FiB je aktom broj: 12-16-4-3128/16 od 13.07.2016. godine tražio omogućavanje unosa knjigovodstvenih oznaka u ORACLE. Time se dodatno pojednostavilo lociranje pojedinih sredstava i odgovornih rukovaoca na lokacijama. Indikator: Odluka MO BiH broj: 12-16-4-2700/16 od 14.06.2016. godine. Potreba za ažurnošću u vezi praćenja materijalnih sredstava zaliha, bržom korespondencijom i materijalnim transakcijama zaliha po lokacijama razmjesta. Problemi kod implementacije: Nepostojanje mrežne infrastrukture (nedostatak mrežnih razdjelnika-switch), nabavka je u toku. Potreba za osnovnom obukom ljudstva za rad pod ORACLE okruženjem. Rješavanje MS zaliha po svim osnovama je nadležnost Sektora za nabavku i logistiku. Rizici: Veliki broj MS zaliha ima svoj vijek trajanja, te s toga da ne bi dolazilo do većeg rashodovanja, ista je potrebno redovno znavljati.	Realizovana
13 - Odjeljenje za opšte i zajedničke poslove Indeksi za upotrebu vozila: Stoga, preporučujemo da se osigura sačinjavanje izvještaja sa analizom o upotrebi vozilima, a na osnovu pouzdane baze podataka o svakom vozilu, što bi u budućnosti moglo da bude osnova za pokretanje procedura znavljanja voznog parka.	Opis aktivnosti: Uspostavlja se baza podataka o svakom vozilu sa evidentiranjem svih pojedinačnih troškova te na osnovu toga će se sačinjavati izvještaj sa analizom o upotrebi m/v, što bi u budućnosti moglo da bude osnova za pokretanje procedura znavljanja voznog parka. Indikator: Pravilnik o korištenju i upotrebi motornih vozila u MO BiH br.13-02-3-704/15 od 24.02.2015 god. Problemi kod implementacije: Poslovi koje je Odjeljenje preuzelo temeljem Pravilnika a za koje nema osoblje adekvatne stručne spreme.: Rizici: Zbog opterećenosti i obima tekućih poslova postoji mogućnost da baza podataka neće biti u potpunosti uspostavljena za prethodne godine jer Odjeljenje nije bilo zaduženo da vodi evidenciju do donošenja Pravilnika kojim je zaduženo da iste vodi.	Realizovano

Izdaci za upotrebu vozila: Ponovo preporučujemo Ministarstvu da osigura knjigovodstveno praćenje održavanja motornih vozila za prijevoz putnika, koja osim sjedišta vozača imaju još najviše osam sjedišta (M1 vozila) i drugih vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inženjerske mašine, autobusi itd.).	Opis aktivnosti: Uspostavljeno je vođenje evidencije praćenja održavanja motornih vozila iz nadležnosti Odjeljenja općih i zajedničkih poslova, a knjigovodstveno praćenje održavanje m/v treba da vrši nadležni sektor u kojem se vode knjigovodstveni poslovi. Indikator: Dostavljanje dokumentacije za održavanje motornih vozila (računi, ML, zapisnici, radni nalozi i dr.) u nadležni Sektor u kojem se vode knjigovodstveni poslovi. Problemi kod implementacije: Za knjigovodstveno praćenje održavanje m/v u nadležnosti je Sektora za finansije i budžet. Rizici: Rizik da se navedena preporuka ne realizuje može biti iz razloga što je za realizaciju iste odgovoran ZŠ OS BiH (borbena i neborbena vozila, inženjerske mašine, autobusi itd.) i Sektor za finansije i budžet, a preporuka je stavljen na rješavanje Odjeljenja za opšte i zajedničke poslove.	Realizovano
Usluge reprezentacije: Preporučujemo Ministarstvu da sredstva za reprezentaciju koristi u visini odobrenoj Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.	Opis aktivnosti: Ministarstvo odbrane BiH koristi sredstva za internu reprezentaciju u skladu sa Pravilnikom o korištenju reprezentaciju u MO i OS BiH i nema nenamjenske potrošnje niti prekoračenja odobrenih novčanih sredstava. Indikator: Pravilnik o korištenju reprezentacije u MO BiH i OS BiH br.13-02-3-4343/14 od 18.12.2014.god. Problemi kod implementacije: Neplanske aktivnosti kao i povećan broj učesnika na aktivnostima mogu dovesti do povećanja potrošnje interne reprezentacije. Rizici: Ako se pojavi veći broj neplanskih aktivnosti ili više puta desi da dođe do povećanja učesnika u aktivnostima moglo bi doći do prekoračenja odobrenih novčanih sredstava za internu reprezentaciju.	Realizovano

Potencijalne obavještaje: Rješavanje sporova visokih vrijednosti treba da bude jedan od prioriteta rukovodstva Ministarstva. Pored toga, potrebno je preduzeti sve mjere kako bi interne komunikacije u pogledu pravovremenog postupanja u pamičnim i drugim sudskim postupcima bile skraćene čime bi se omogućio što efikasniji i brži protok informacija i akata.	Opis aktivnosti: U saradnji sa kabinetom Ministarstva i kabinetima zamjenika, privremeno su utvrđene procedure kojima se znatno ubrzava protok akata koji se upućuju na potpis a dio su predmeta vezanih za sudske sporove. Naime ovi akti se direktno upućuju na potpis u posebnim fasciklama i potpisuju se u prioritetu. Ovo pitanje je u potpunosti riješeno stupanjem na snagu Instrukcije o načelu, stilu pisanja i procedurama potpisivanja službenog akta MO BiH i Odluke o prijenosu ovlasti za potpisivanje službenih akata u MO BiH. Indikator: - Instrukcija o načelu, stilu pisanja i procedurama potpisivanja službenog akta MO BiH br.04-02-3-3923/16 od 27.09.2016.god. - Odluka o prijenosu ovlasti za potpisivanje službenih akata u MO BiH br.04-07-2-3924/16 od 26.09.2016.god. Problem kod implementacije: Rizici:	Realizovana
NAPOMENA: Konačan izvještaj je sačinjen na osnovu pojedinačnih Izvještaja o napretku implementacije preporuka iz Integralnog akcionog plana za otklanjanje utvrđenih nedostataka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane za 2015.godinu. Pojedinačne izvještaje su dostavile sledeće organizacione cjeline koje su zadužene za realizaciju pojedinih preporuka i to: 1. Sektor K-4 (Oznaka organizacione cjeline 09) 2. Sektor za nabavku i logistiku, (11) 3. Sektor za finansije i budžet i (12) 4. Odjeljenje za opšte i zajedničke poslove (13) Kolonu status preporuke su takođe popunjavali nosioci preporuka.		

Datum, 07.02.2017.godine

Rukovodilac Jedinice-HK



Prilog 2.

Revizija računa 2015. godine
Institucija: Ministarstvo odbrane BiH

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

Krajnji rok za dostavu povratne informacije o realizaciji zaključaka PSBiH prema preporukama revizije:

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
1. Potrebno je, s ciljem efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminirati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Ministarstva.	Realizirana preporuka		Usvojen Pravilnik o finansijskom materijalnom poslovanju u MO i OS BiH broj:12-02-3-3954/16 i Pravilnik o uspostavljanju, provođenju i izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u MO i OS BiH broj:12-02-3-4217/16		12
2. Preporučujemo Ministarstvu da, u skladu s propisima kojima se regulira oblast finansijskog upravljanja i kontrole, nastavi aktivnosti na unapređenju ovog sistema i provede proces upravljanja rizicima kako bi sistem finansijskog upravljanja i kontrole bio efikasan i zasnovan na COSO komponentama.	Djelimično Realizirana preporuka		Usvojen Pravilnik o uspostavljanju, provođenju i izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u MO i OS BiH broj:12-02-3-4217/16; Izvršena identifikacija ključnih poslovnih procesa i radi se na identifikaciji rizika; Donesen akcioni plan za uspostavu i razvoj finansijskog upravljanja i		12

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
			kontrole		
3. Preporučujemo da se osigura kontinuirano praćenje realizacije sklopljenih ugovora za hranu i prehrambeni materijal i okvirnih sporazuma u pogledu svih ugovorenih odredbi.	Realizovana preporuka		Za manji dio narudžbenica po ugovorima za hranu ZŠ OS BiH nije ispoštovao Instrukciju za realizaciju ugovora, u dijelu redovnog izvještavanja o realizaciji svake narudžbenice ponaosob. Za veći broj ugovora dostavljen je detaljan izvještaj o realizaciji ugovora.		11
4. Stoga, preporučujemo da se osigura sačinjavanje izvještaja s analizom o upotrebi vozila, a na osnovu pouzdane baze podataka o svakom vozilu, što bi u budućnosti moglo biti osnov za pokretanje procedura znavljanja voznog parka.	Djelomično realizirana preporuka		Uspostavljena je baza podataka o svakom vozilu sa evidentiranjem svih pojedinačnih troškova te na osnovu toga će se sačinjavati izvještaj sa analizom o upotrebi m/v, što će se koristiti kao osnova za pokretanje procedura znavljanja voznog parka.	Zbog opterećenosti i obima tekućih poslova postoji mogućnost da baza podataka neće biti u potpunosti uspostavljena za prethodne godine jer Odjeljenje nije bilo zaduženo da vodi evidenciju do donošenja Pravilnika kojim je zaduženo da iste vodi.	13
5. Ponovo preporučujemo Ministarstvu da osigura knjigovodstveno praćenje održavanja motornih vozila za prijevoz putnika, koja osim sjedišta vozača imaju još najviše osam sjedišta (M1 vozila) i drugih	Realizirana preporuka		Uspostavljeno je vođenje evidencije praćenja održavanja motornih vozila iz nadležnosti Odjeljenja općih i zajedničkih poslova	Za knjigovodstveno praćenje održavanje m/v u nadležnosti je Sektora za	13

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inženjerske mašine, autobusi itd.).			a knjigovodstveno praćenje održavanje m/v treba da vrši nadležni sektor u kojem se vode knjigovodstveni poslovi.	finansije i budžet. Rizici: Rizik da se navedena preporuka ne realizuje može biti iz razloga što je za realizaciju iste odgovoran ZŠ OS BiH (borbena i neborbena vozila, inženjerske mašine, autobusi itd.) i Sektor za finansije i budžet, a preporuka je stavljena na rješavanje Odjeljenja za opšte i zajedničke poslove.	
6. Prilikom definiranja tenderske dokumentacije i specifikacija za usluge popravki i održavanja opreme videonadzora i elektronskog sistema sigurnosti, osigurati da ona ne sadrži nove uređaje koji trebaju biti predmet posebnog postupka nabavke i knjiženi na stalna sredstva.	Nerealizovana preporuka (Nemoguće je predviđjeti otkaze ili nabavljati sredstva u rezervu što je nepovoljnija varijanta za MO BiH).			Kompleksno je održavanje sistema video nadzora na lokacijama. Video nadzor je sistem a pojedini dijelovi sistema su i kamere i ostali dijelovi tako da se ne može smatrati nabavka jedne kamere u sistemu kao nabavka sredstava već održavanje kompletnog sistema. Napominjemo da tehnologija i razvoj elektroničke opreme napreduje velikom	11

Preporučene aktivnosti (kopijaz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizациона јединица
				brzinom tako da je opravak kamera starog tipa lošijeg kvaliteta skuplji od nabavke nove kamere ili dijela sistema. Stoga smatramo da je optimalno rješenje koje smo našli prilikom izrade referata i ugovora. Koristili smo iskustva MUP-a kantona Sarajevo i DGS BiH.	
7. Preporučujemo Ministarstvu da sredstva za reprezentaciju koristi u visini odobrene Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.	Realizirana preporuka		Ministarstvo odbrane BiH koristi sredstva za internu reprezentaciju u skladu sa Pravilnikom o korištenju reprezentaciju u MO i OS BiH i nema nenamjenske potrošnje niti prekoračenja odobrenih novčanih sredstava 2 ako je Odjeljenje za opće i zajedničke poslove zaduženo.	Ako se pojavi veći broj neplanskih aktivnosti ili više puta desi da dode do povećanja učesnika u aktivnostima moglo bi doći do prekoračenja odobrenih novčanih sredstava za internu reprezentaciju.	13
8. Ponovo preporučujemo da se izvrši analiza isplata kroz blagajnu i preduzmu aktivnosti da se što je moguće veći broj transakcija odvija bezgotovinski i u skladu s propisima o blagajničkom poslovanju.	Realizovana preporuka		Izmjena SOP-a blagajničkog poslovanja broj: 12-16-2-1643/16		12

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
9. Ponovo preporučujemo Ministarstvu preduzimanje daljnjih aktivnosti koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za date avanse.	Realizovana preporuka		MO BiH je 21.01.2016. godine poslalo Ambasadi SAD zahtjev za nabavku / realizaciju preostalih sredstava od datog avansa za sredstva za PMA iz 2010. Godine. Prihvaćen je zahtjev da se sredstva iskoriste za nabavku vozila „Hummer“ za OS BiH. Na osnovu zahtjeva MO BiH za nabavku vozila „Hummer“ za OS BiH potpisano je Pismo ponude i prihvatanja (LOA ugovor), dana 14.04.2016. godine i pokrenuta nabavka u SAD.	11	
10. Prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u GK, potrebno je osigurati potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.	Nerealizirana preporuka	Korespondencija sa nadležnim fondovima i zavodima za zdravstveno osiguranje	Aktuelizirana je izrada Tabela za refundaciju bolovanja iz prethodnih godina prema Instrukciji Sektora za FIB broj: 112-sl-251/12 Zahtjevana je provjera kod Odjeljenja za opšte i zajedničke poslove MO BiH podataka o uplatama po osnovu potraživanja za štete od osiguravajućih	Nepravovremena dostava doznaka ili ne posjedovanje korespondirajućih doznaka za spretnost za rad usljed bolesti, te posljedično nepravovremena ili propuštena dostava zahteva za refundaciju bolovanja prema mjesno i stvarno nadležnim fondovima i zavodima za zdravstveno osiguranje, odnosno ne	12

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješća revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizациона јединица
11. Smatramo da je potrebno osigurati da se sve značajnije knjigovodstvene promjene na imovini vrše na osnovu odluka ili odobrenja ovlaštenih lica s odgovarajućim obrazloženjem.			društava, te po dobijanju podataka i računovodstvenih podloga izvršite se adekvatna knjiženja.	posjedovanje podataka za izradu adekvatnih tzv. «Tabela 2» što usložava adekvatno oprihodovanje odnosno adekvatne računovodstvene zahvate za otklanjanje negativnog salda potraživanja. Kod otklanjanja negativnog salda potraživanja za štete od osiguravajućih društava problem predstavlja nerazvijenost jedinstvene evidencije predmeta šteta u Odjelenju za opšte i zajedničke poslove za prethodne godine te posljedično otežanog prikupljanja podataka i podloga za provođenje adekvatnih nedvosmislenih računovodstvenih aktivnosti oprihodovanja.	12

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
12. Ponovo preporučujemo Ministarstvu da periodično usaglašava stanja dugovanja s dobavljačima, naročito sa značajnijim dobavljačima. Za neusaglašene obaveze s dobavljačima iz ranijeg perioda (elektrodistribucijskim preduzećima, telekomom i dr.), ponovo preporučujemo da se, u saradnji s ovim dobavljačima, utvrdi da li i u kojem iznosu tačno predstavljaju obaveze Ministarstva te preduzmu daljnje aktivnosti s ciljem konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.	Djelimično realizirana preporuka	Razni dobavljači	sredstava Usaglašena su stanja po IOS-ima dobijenim dobavljača	Problem usaglašavanja elektroprivrede RS i HZHB je utvrđivanje početnih stanja na osnovu zaostalih dugova od 2006. godine, fakturisanje zateznih kamata koje dobavljači pretvaraju u glavnicu, te ponovo obračunavaju zatezne kamate na nove glavnice.	12
13. Preporučujemo Ministarstvu da što prije preduzme aktivnosti na rješavanju konstatiranih slabosti (popis sredstava, potraživanja i obaveza), te u potpunosti realizira aktivnosti koje su navedene u Odluci o prihvatanju rezultata inventariranja u Ministarstvu odbrane i Oružanim snagama BiH.	Realizirana preporuka		Lzvršen je vanredni popis čiji su rezultati potvrđeni Odlukom broj: 12-16-4-3161/16		12
14. Za efikasno i efektivno provođenje svih popisnih aktivnosti prije svega potrebno je ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripremne aktivnosti, te efikasno upravljanje materijalnim sredstvima, te u tom kontekstu preporučujemo preduzimanje aktivnosti na daljnjem unapređenju procesa	Realizirana preporuka		Popis zaključno sa 31.12.2016. je trenutno u toku i odvija se u skladu sa planom Centralne popisne komisije		12

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
blagovremenog evidentiranja transakcija u poslovnim knjigama Ministarstva.					
15. Također, preporučujemo da se u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH unaprijedi funkcioniranje modula stalnih sredstava i zaliha kako bi se u budućnosti izbjegli tehnički problemi i osiguralo efikasno provođenje ovog procesa.	Djelimično realizirana preporuka	MFT BiH	Upućeni su zahtjevi MFT BiH za doradom i kreiranjem izvještaja u modulima		12
16. Prilikom sačinjavanja elaborata o popisu, potrebno je jasno iskazati sveukupno knjigovodstveno stanje i stanje utvrđeno popisom s konstatiranim viškovima i manjkovima navodeći finansijske vrijednosti, te pravovremeno izvršiti odgovarajuća knjiženja, s ciljem svodenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.	Realizacija u toku		Trenutno se vrši popis za 2016. godinu		12
17. Ponovo preporučujemo da Ministarstvo, s ciljem realnog iskazivanja bilansnih pozicija, ubrza aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne i ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva i da se da prioritet modelu prodaje pokretne neperspektivne vojne imovine.	Djelimično realizirana preporuka	MFT BiH, tehnička informatička podrška za unos sredstava u sistem oracle	Dostavljene su tabele MFT BiH na unos u sistem oracle procijenjenog kancelarijskog namještaja i KTB (cca 65.519 sredstava); Izvršena je procjena sredstava koje veze i informatičke opreme; Izvršena je procjena vrijednosti zaliha i procjena artiljerijskog naoružanja	Konačno uknjiženje sredstava procijenjenih se nakon inventure za 2016. godinu u saradnji sa MFT BiH koji trebaju omogućiti softverski unos velikog broja podataka u sistem. Unos sredstava radiće se u fazama kako nebi došlo do kolapsa sistema oracle svih institucija.	12

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
18. Prilikom utvrđivanja vrijednosti okvirnog sporazuma, u planu nabavki uzeti u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Realizovana preporuka		Ministarstvo odbrane BiH radi u skladu sa preporukom i uzelo je u obzir istu u procesu izrade Plana nabavki za 2016. godinu i naredne godine prilikom izrade tenderske dokumentacije.	Za preostala sredstva čeka se procjena formiranih komisija (sitan inventar, m/v, radionička oprema)	11
19. Preporučujemo Ministarstvu da, s ciljem uspostave efikasnog sistema javnih nabavki, dodatno unaprijedi sve faze u postupcima, a posebno fazu planiranja. Ključni rizici u fazi planiranja uključuju neadekvatno pripremljen plan javnih nabavki bez prethodno pripremljene analize bazirane na ispitivanju tržišnih uslova, pogrešnu i nepotrebnu investiciju, precijenjene potrebne količine robe, ugovaranje nepotrebnih količina i sl. Stoga su u fazi planiranja nabavki odgovorne osobe u Ministarstvu dužne utvrditi stvarne potrebe i realno procijeniti vrijednosti nabavki za svaki predmet nabavke te nabavku robe, usluga i radova uskladiti s finansijskim sredstvima osiguranim u budžetu. S	Realizovana preporuka		Sektor za NtL je preduzeo značajne mjere na analizi sistema JN u MO i OS BiH i unapređenju procesa planiranja, ugovaranja i realizacije ugovora. Dosljednom primjenom Uputstva za planiranje logističkih potreba i Instrukcije za realizaciju ugovora za nabavke robe, usluga i radova unaprijeđena je interna kontrola i osigurana efikasnost sistema JN. Uvođenjem programa LOGIS vršile se preciznije		11

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Dje limično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
ciljem efikasnosti samog procesa javnih nabavki, neophodno je uspostaviti bolje, brže i efikasnije kolanje / protok dokumentacije u vezi s javnim nabavkama kao i jasnije određenje tehničkih karakteristika i specifikacija.			i kompletno praćenje realizacije PN od planiranja logističkih potreba u odnosu na aktivnosti, pokretanja referata, procesa ugovaranja pa do praćenja realizacije kroz narudžbenice. Obzirom da je navedeni program u završnoj fazi razvoja, kroz njegovu primjenu se očekuje dalje poboljšanje praćenja realizacije.		
20. Preporučujemo Ministarstvu da evaluaciju ponuda u svim slučajevima vrši u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom jer su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ i on ih je obavezan primijeniti na sve ponuđače na identičan način.	Realizovana preporuka		Komisije za javne nabavke provode procedure definisane ZJN i Uputstvom za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.		11
21. Kako bi se izbjegle dugotrajne procedure i otklonile slabosti u sistemu javnih nabavki, potrebno je da zaposleni koji učestvuju u izradi i pregledu stručne dokumentacije, kao i druge osobe koje imaju uticaj na odlučivanje u vezi s pojedinim predmetom nabavke i učestvuju u pojedinim radnjama u	Realizovana preporuka		Stalno se vrše pregled i analiza postupaka i otklanjaju se uočeni nedostaci i unapređuje tendersaka dokumentacija. U		11

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
postupku (stručni pregled i evaluacija ponuda i sl.), na kraju svake godine urade izvještaje u kojima bi se naveli problemi s kojima se susreću u obavljanju svojih poslova, potencijalni rizici koji bi se mogli javiti kao i ponudena rješenja. Ministarstvo bi trebalo detaljno analizirati ove izvještaje, identificirati probleme i rizike te ponuditi moguće prijedloge za osiguranje racionalnog upravljanja javnim sredstvima i efikasnog sistema javnih nabavki.			izradu tenderske dokumentacije uključeni su i nosioci funkcija i stručnih službi, kao i pokretači nabavke. Nosioci predmeta nabavke su upoznati sa problemima i razlozima neugovaranja pojedinih predmeta, te se vrši analiza i procjena rizika po pojedinačnim predmetima nabavke te otklanjanju propusti prilikom izrade TD i evaluacije ponuda.		
22. Imajući u vidu da je riječ o značajnom projektu (remont helikoptera) i sa aspekta funkcije Oružanih snaga i s finansijskog aspekta, te iako je riječ o zaista specifičnom i kompleksnom predmetu nabavke, neophodno je blagovremeno provesti sve pripremne radnje u vezi s tehničkim specifikacijama i ispitivanjem tržišta prije samog podnošenja referata i	Nerealizovana preporuka			U cilju unapređenja ovog procesa MO BiH je prije izrade referata za pokretanje nabavke obavilo razgovore sa predstavnicima firme „Ruski helikopteri“ iz Moskve i predstavnikom MO Makedonije. Nakon toga je formiralo stručnu	11

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvješaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizacijska jedinica
donošenja odluke o pokretanju postupka nabavke. Također je, s obzirom na dosadašnja iskustva i propuste, potrebno dodatno unaprijediti ovaj proces kako bi se prije samog zaključivanja ugovora, a kasnije i realizacije ugovora izbjegli eventualni problemi, nejasnoće i zloupotrebe.				komisiju koja je izradila TD, a poziv za dostavljanje ponuda je objavljen na portalu javnih nabavki. Prvi postupak je poništen jer ponuđači nisu dostavili potrebne dokumente u skladu sa zahtjevima. Nakon izvršene korekcije TD objavljen je ponovni poziv ponuđačima za dostavu ponuda 02.12.2016. a otvaranje prispjelih ponuda je izvršeno 31.01.2017. U toku je evaluacija ponuda.	
23. Rješavanje sporova visokih vrijednosti treba biti jedan od prioriteta rukovodstva Ministarstva. Osim toga, potrebno je preduzeti sve mjere kako bi interne komunikacije u pogledu pravovremenog postupanja u parničnim i drugim sudskim postupcima bile skraćene, čime bi se omogućio što efikasniji i brži protok informacija i akata.	Realizirana preporuka		U saradnji sa kabinetom Ministarice i kabinetima zamjenika, privremeno su utvrđene procedure kojima se znatno ubrzava protok akata koji se upućuju na popis a dio su predmeta vezanih za sudske sporove. Naime ovi akti se direktno upućuju na popis u posebnim fasciklama i potpisuju se u prioritetu. Ovo pitanje je u potpunosti riješeno stupanjem na snagu		13

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
24. Skrećemo pažnju Ministarstvu da zauzme proaktivan stav u vezi s realizacijom donatorskih sredstava, te da se pri planiranju finansiranja određenih aktivnosti iz budžeta, vodi računa o mogućnosti korištenja raspoloživih donatorskih sredstava.	Nerealizirana preporuka		Instrukcije o načelu, stilu pisanja i procedurama potpisivanja službenog akta MO BiH i Odluke o prijenosu ovlasti za potpisivanje službenih akata u MO BiH.	Sektor za FiB je na osnovu prijedloga nadležnih OJ sačinio plan realizacije donatorskih sredstava po potrošačkim jedinicama (PJ) 0106080 i 0106090 (donatorska sredstva na ostalim PJ se troše prema planiranim aktivnostima i ne mogu se iskoristiti jednokratno), koji je 13.11.2013. godine odobren (akt broj: 12-sl-907/13, od 13.11.2013. godine). Isti je dostavljen Sektoru za NIL za pokretanje nabavke na potrošačkoj jedinici 0106080. Iako je nabavka bila pokrenuta krajem 2013. godine, ista još uvijek nije realizovana a nabavka je u nadležnosti SNIL - Krajem	12

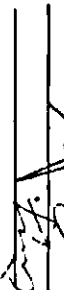
Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizациона јединица
				2015. godine je realizirano 5.600 KM na PJ 0106090 za izmirenje dijela obaveza VDI u Washington-u. Prilikom pripreme BZ za 2017. godinu, prilikom završnih korekcija BZ (svodenje na finansijsko ograničenje) izvršeno je smanjenje troškova na budžetskoj poziciji 6135 za 387.000 KM, s tim da se umanjenje kompenzira iz donatorskih sredstava u narednoj godini sa PJ 0106080 (462.000 KM ukupno raspoloživo za gorivo, kroz odobreni plan).	
25. Ponovo sugeriramo Ministarstvu da posveti više pažnje principu ažurnosti u provođenju i evidentiranju poslovnih promjena nakon prijema naturalnih donacija s naglaskom na stalna sredstva te da unaprijedi postupak njihovog evidentiranja u poslovne knjige Ministarstva.	Realizirana preporuka		Instrukcija o prvilima i postupcima u realizaciji, prijemu i materijalno-finansijskom knjiženju doniranih mts u MO i OS BiH broj: 11-02-3-2718/16	12	
26. Preporučujemo Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po pitanju povrata PDV-a i u saradnji s Upravom za indirektno oporezivanje BiH pronade	Realizirana preporuka	UINO	Rješenje kojim je usvojen zahtjev za povrat pdv broj: 04/5-4/11-UP-17-3-1412/2016 od 16.01.2017.	Objavljen je i Proces konsultacija o prednacrtu Odluke o uvjetima i postupku ostvarivanja prava	12

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
model efikasnijeg povrata PDV-a za izvršene uplate.			godine	na oslobađanje od plaćanja uvoznih dažbina (akt Generalnog sekretarijata VM broj: 05-50-2-3824/16)	
27. Kako bi sistem za kontrolu i evidenciju plaća bio sigurniji i funkcionalniji, preporučujemo da se nastavi proces pravljenja rezervnih kopija podataka, u skladu s donesenim procedurama za pravljenje rezervnih kopija podataka, te da se i dalje vrši kreiranje i njihovo čuvanje. Osim toga, potrebno je izvršiti i periodično testiranje rezervnih kopija podataka.	Realizirana preporuka		Proces pravljenja rezervnih kopija obavlja se dnevno, sedmično i mjesečno.		12
28. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projekta te pravovremeno preduzimati aktivnosti, kako ne bi dolazilo do velikih kašnjenja u njihovoj realizaciji. Omogućiti primjenu funkcionalnog sistema u periodu važenja aneksa ugovora. Razmotriti paralelan rad sistema (starog i novog) i testiranje podataka na paralelnim platformama prije puštanja novog sistema u produkciju.	Djelimično realizirana preporuka		U toku je migracija podataka u novi sistem kako bi se moglo pristupiti paralelnom radu sistema		12
29. Potrebno je, u skladu s tehničkim mogućnostima, i preostalih pet lokacija uvezati putem SDH mreže te tako implementirati kompletnu i funkcionalnu mrežu za prijenos podataka i glasa za potrebe Ministarstva. Potrebno je uraditi analizu mogućnosti smanjenja	Realizirana	IDDEEA	Odjavom korištenja spojnog puta Dom OS BiH od 01.08.2016 godine ostvarila se ušteda u vrijednosti od 1.521KM u odnosu na planirana		09

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
troškova za ove usluge (npr. ne plaćati daljnji zakup modema, zakupiti povoljnije vodove) i, u skladu s mogućnostima, to realizirati putem procedura javnih nabavki. Usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni sistem odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge kako bi se eliminirali bespotrebni troškovi kamata.		Razvoj SDH mreže za potrebe MO i OS BiH	budžetska sredstva za zakup spojnih puteva za 2016.godinu. Odjavom spojnog puta Kiseljak od 01.01.2017.g ostvarila se ušteda u vrijednosti od 20.400 KM u odnosu na planirana budžetska sredstva za zakup spojnih puteva za 2017.godinu.		
30. Razmotriti potrebe i omogućiti povezivanje novih lokacija koje nisu obuhvaćene projektnim planom s ciljem uspostavljanja kvalitetnijeg informacionog sistema (unapređenje logističkog informacionog sistema, omogućavanje VoIP sistema i sl.).	Realizirana	IDDEEA Razvoj SDH mreže za potrebe MO i OS BiH	Uvezana je 31 lokacija MO i OS BiH u jedinstven sistem SDH mreže IDDEEA, gdje su ostvorena mogućnost prenos glasa i podataka.		09
31. Smatramo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i sve zalihe objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja zaliha u skladištima u modul dosta neažurno, potrebno je iznaći način da se to učini što ažurnijim, a s ciljem što efikasnijeg praćenja i upravljanja zalihama. Kako modul još uvijek ima nedostataka i usavršava se, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH potrebno je obavljati konsultacije s ciljem	Realizirana preporuka	MFT BiH, i tehnička informatička podrška	U cilju unapređenja sistema u toku je realizacija prema dinamičkom planu aktivnosti uspostave informacione mreže potrebne za računovodstveni sistem "ORACLE" čime bi se sve lokacije uvezale na trezorski sistem i uspostavila ažurna		12

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)	Organizaciona jedinica
poboljšanja modula te ako se ukaže potreba organizirati i obuku korisnika kako bi se mogućnosti modula iskoristile u punom kapacitetu. Također, smatramo potrebnim analizirati zalihe sa aspekta realne potrebe Ministarstva i rješavanja eventualno nepotrebnih zaliha koje opterećuju Ministarstvo.			evidencija kretanja zaliha. (Odluka MO BiH broj: 12-16-4-2700/16 od 14.06.2016. godine, dinamički plan akt ZŠ OS BiH 16-11-16-4-1510-5/16 od 02.08.2016. godine). Sektor za FIB je aktom broj: 12-16-4-3128/16 od 13.07.2016. godine tražio omogućavanje unosa knjigovodstvenih oznaka u ORACLE. Time se dodatno pojednostavilo lociranje pojedinih sredstava i odgovornih rukovaoca na lokacijama.		
32. Izraditi i usvojiti dugoročni plan znavljanja računarske opreme i tako omogućiti efikasniju i ekonomičniju nabavku u ovom segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih nabavki te pravovremeno preduzimati aktivnosti kako bi se one realizirale u predviđenim rokovima.	Realizirana		Programom rada MO BiH za period od pet godina kroz programske aktivnosti planira se nabaka računarske opreme koja je predmet znavljanja.		09

ODGOVORNA LICA: (ZA REALIZACIJU PREPORUKA DATIH U IZVJEŠTAJU O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA MINISTARSTVA ODBRANE ZA 2015.g.)

Belmir Agić, Pomoćnik ministra za komandu, kontrolu, komunikacije, kompjutere i upravljanje informacijama.....POTPIS 
Borislav Jezeraškoć, Pomoćnik ministra za nabavku i logistiku.....POTPIS 
Miroslav Cabo, Pomoćnik ministra za finansije i budžet.....POTPIS 
Stipe Lozančić, Načelnik odeljenja za opšte i zajedničke poslove.....POTPIS 