



Број: 02/3-50-8-24-47,4/17

Вежа број: 01,02-16-1-2013/17

Сарајево, 19. 10. 2017.

| PRIMLJENO | | | |
|------------------------|-----------------------|-------------|--------------|
| Organizaciona jedinica | Klasifikaciona oznaka | Broj | Broj priloga |
| | | 1-3-11-2017 | |

ПРЕДСЈЕДАВАЈУЋЕМ ДОМА НАРОДА
ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ

На основу члана 41. става (1) тачке ј) Пословника Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", бр. 58/14, 88/15, 96/15 и 53/16), Комисија за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине БиХ Дому народа Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о финансијској ревизији извршења Буџета институција Босне и Херцеговине за 2016. годину

Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине је 08. 08. 2017. године, на основу члана 16. Закона о ревизији институција БиХ ("Сл. гласник БиХ", број 12/06), Парламентарној скупштини Босне и Херцеговине, доставила Извјештај о финансијској ревизији извршења Буџета институција Босне и Херцеговине за 2016. годину.

Комисија за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине је на 47. сједници, одржаној 19. 10. 2017. године, у својству надлежне комисије, разматрала Извјештај о финансијској ревизији извршења Буџета институција Босне и Херцеговине за 2016. годину.

Комисија за финансије и буџет Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине је након детаљне расправе о појединостима Извјештаја:

1. једногласно прихватила Извјештај о финансијској ревизији извршења Буџета институција Босне и Херцеговине за 2016. годину, те предлаже Дому народа његово усвајање.

С обзиром на мишљење Канцеларије за ревизију институција Босне и Херцеговине дато у ревизорском извјештају, Комисија за финансије и буџет предлаже Дому народа доношење следећих

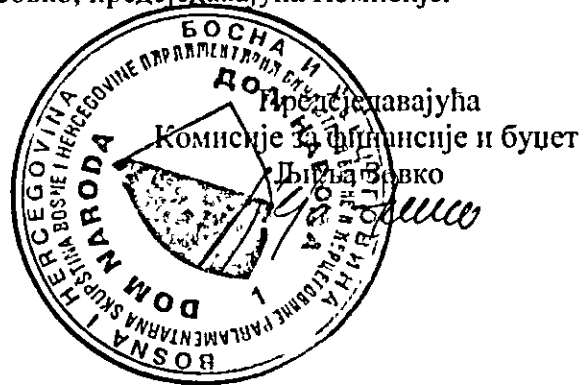
ЗАКЉУЧАКА

1. Дом народа тражи од Савјета министара БиХ да, у складу са својом надлежношћу, приступи свеобухватној реализацији препорука ревизије које су садржане у тексту Извјештаја о финансијској ревизији извршења Буџета институција БиХ за 2016. годину и задужи институције БиХ да свака из своје надлежности приступи реализацији препорука ревизије и попуни табелу из Прилога 1. ових закључака.

2. Дом народа тражи од Савјета министара БиХ да табелу из Прилога 1. са унесеним свим траженим подацима достави Парламентарној скупштини БиХ најкасније до 01. 03. 2018. године.

3. Дом народа тражи од Савјета министара БиХ и Министарства финансија и трезора БиХ да посебну пажњу посвете јачању система интерних контрола, те да с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја успоставе одговарајући систем интерних контрола којим ће смањити ризик од понављања истих или појаве нових грешака у свом финансијском пословању.

На основу члана 113. Пословника Дома народа Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, за извјестноца је именована Љиља Зовко, предједавајућа Комисије.



PRILOG I.

Revizija računa 2016. godine
Izvjestaj o finansijskoj reviziji izvršenja Budžeta institucija BiH za 2016. godinu»
Institucije zadužene za realizaciju:
Vijeće ministra BiH, Ministarstvo finansija i trezora BiH i druge nadležne institucije

| Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije) | Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje) | Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko) | Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke) |
|--|---|--|---|--|
| 1. Preporučamo Ministarstvu da u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, kao upravnom organizacijom u njenom sastavu, nastavi aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava finansijskog upravljanja i kontrole. | | | | |
| 2. Preporučamo Ministarstvu da u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, kao upravnom organizacijom u njenom sastavu, pristupi realizaciji donesenih zaključaka Vijeća ministara BiH, u cilju uspostave cjelovite funkcije unutarnje revizije, te da u okviru svojih nadležnosti ubrza aktivnosti u cilju osiguranja uvjeta za uspostavu funkcionalne unutarnje revizije u institucijama Bosne i Hercegovine u punom kapacitetu. | | | | |
| 3. Preporučamo Ministarstvu da u suradnji sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, kao upravnom organizacijom u njenom sastavu, te u suradnji s institucijama BiH, poduzme sve potrebne aktivnosti na realizaciji zaključaka Vijeća ministara kako bi se uspostavila operativna i funkcionalna struktura unutarnje revizije i efikasan i objedinjen sustav finansijskog upravljanja i kontrole u cilju transparentnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog upravljanja javnim sredstvima. | | | | |
| 4. S obzirom na zakonom propisane rokove predaje finansijskih izvješća, te rokove zaključivanja Glavne knjige, smatramo da bi Ministarstvo trebalo definirati jedinstvene rokove objave | | | | |

¹ Institucije izuzetno mogu koristiti i drugi format tablica s tim da sadržina traženih podataka treba odražavati približno podatke tražene u ovoj tablici

| Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije) | Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje) | Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko) | Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke) |
|---|---|--|---|--|
| <p>financijskih izvješća za sve proračunske korisnike, a u što kraćem roku nakon zatvaranja Glavne knjige.</p> <p>5. Preporučamo Ministarstvu da u suradnji s Vijećem ministara i nadležnim povjerenstvom nastavi s aktivnostima u svezi s usvajanjem Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.</p> <p>6. Preporučamo pravovremeno poduzimanje svih aktivnosti za efikasnu implementaciju Strategije reforme upravljanja javnim financijama u institucijama Bosne i Hercegovine, prevashodno u segmentu koji se odnosi na donošenje zakonskih i podzakonskih propisa kao i ostalih mjera kojima će se osigurati pretpostavke za usvajanje i praćenje Proračuna institucija BiH u programskom formatu.</p> <p>7. Preporučamo Ministarstvu da u koordinaciji sa institucijama BiH više pozornosti posveti planiranju i upravljanju sredstvima koja su neophodna za izvršenje obveza institucija BiH, s obzirom na to da se određeni problemi u svezi s tim kod pojedinih institucija ponavljaju više godina.</p> <p>8. Preporučamo Ministarstvu da, u suradnji s navedenim institucijama (Uprava za neizravno oporezivanje BiH, Regulatorna agencija za komunikacije BiH, Agencija za lijekove i medicinska sredstva BiH, Ured za veterinarstvo BiH, Direkcija za civilno zrakoplovstvo BiH, Sud BiH, Pravobraniteljstvo BiH, Granična policija BiH, Ministarstvo pravde BiH, Služba za poslove sa strancima BiH, Ministarstvo vanjskih poslova BiH, Ministarstvo komunikacija i prometa BiH i drugi), u cilju prevazilaženja navedenih problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda, usmjeri aktivnosti na osiguranju efikasnog sustava kontrole naplate prihoda. Poduzimanjem dodatnih mjera za pravodobnu naplatu prihoda te uvođenjem evidencija na način koji osigurava bolju naplatu istih, smanjio bi se rizik da svi prihodi nisu obračunati i</p> | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| <p align="center">Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije)</p> | <p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | <p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p> | <p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p> | <p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p> |
|---|--|--|---|--|
| <p>naplaćeni.</p> <p>9. Ne ulazeći u tehnička rješenja (tipa odvojenih zakona ili posebnih poglavlja u okviru jednog zakona), ponovno ukazujemo na potrebu sustavnog pristupa problematici reguliranja pitanja plaća i naknada svih uposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine.</p> | | | | |
| <p>10. Preporučamo da sve nadležne institucije intenziviraju aktivnosti vezane za rješavanje pitanja policijskog dodatka sukladno relevantnim propisima, s obzirom na to da je prisutno nedopustivo kašnjenje u izvršavanju zakonima propisanih zadatka, a da se radi o značajnim sredstvima koja se isplaćuju po osnovu policijskog dodatka.</p> | | | | |
| <p>11. Ponovno skrećemo pozornost na potrebu definiranja jasnih procedura i postupka provođenja nadzora nad primjenom Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH od strane Ministarstva te postupka rješavanja eventualnih sporova između Ministarstva i institucija BiH.</p> | | | | |
| <p>12. Preporučamo da se bez odlaganja okončaju aktivnosti na donošenju podzakonskog akta kojim će se eliminirati dosadašnji nedostaci evidentni u praksi isplata naknada troškova uposlenih i naknada za prijevoz na posao i s posla, uz uvažavanje načela racionalne i namjenske uporabe javnih sredstava.</p> | | | | |
| <p>13. Preporučamo Ministarstvu da ubrza aktivnosti na unapređenju važeće Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje, koje će doprinijeti prevazilaženju do sada konstatiranih slabosti i nepravilnosti kod institucija BiH kada su ovi izdaci u pitanju, te kako bi se osiguralo svrsishodno i racionalno korištenje sredstava predviđenih za ove namjene.</p> | | | | |
| <p>14. S obzirom na to da se radi o kategorijama troškova (izdaci za</p> | | | | |

| Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije) | Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje) | Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko) | Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke) |
|---|---|--|---|--|
| <p>mobile i fiksne telefone, izdaci za službena vozila i izdaci usluge reprezentacije) gdje je rizik od nenamjenske potrošnje visok, ponovno preporučamo da se spomenuti pravilnici dorade u cilju jasnijeg i preciznijeg definiranja načina i svrhe korištenja javnih sredstava i osiguranja dodatne prateće dokumentacije kojom bi se na nedvosmislen način dokazala namjenska potrošnja i transparentnost korištenja javnih sredstava.</p> | | | | |
| <p>15. Također preporučamo da se donesu jasne instrukcije vezano za način evidentiranja računa i priznavanje troškova mobilnih telefona te definiraju uvjeti davanja, primanja, kao i vođenja evidencije o poklonima. Vezano za specijalizirana vozila preporučamo aktivniju ulogu Ministarstva, sukladno svojim nadležnostima, kako bi sve institucije donijele odgovarajuće pravilnike.</p> | | | | |
| <p>16. Preporučamo nastavak svih neophodnih aktivnosti na osiguranju trajnog smještaja institucija BiH čime bi se u velikoj mjeri smanjila sredstva predviđena za zakup poslovnih prostora.</p> | | | | |
| <p>17. Imajući u vidu da se za ove namjene (tekućeg održavanja) izdvajaju značajna sredstva, preporučamo donošenje naputka kojim bi se što jasnije definirali kriteriji o tome šta predstavlja tekući, a šta kapitalni izdatak, a sve u cilju jednoobraznog i pravnog evidentiranja i boljeg planiranja proračunskih sredstava za ove namjene.</p> | | | | |
| <p>18. Ponovno preporučamo da se osigura jednoobrazno planiranje i evidentiranje ovih izdataka (izdaci na ime naknada za rad u upravnim odborima, nadzornim odborima, vijećima, povjerenstvima i drugim radnim tijelima) kod svih proračunskih korisnika, a u cilju točnog iskazivanja i izvješćivanja o izdacima po ovom osnovu.</p> | | | | |
| <p>19. Imajući u vidu zakonska ograničenja u pogledu upošljavanja u</p> | | | | |

| <p align="center">Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije)</p> | <p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | <p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p> | <p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p> | <p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p> |
|--|--|--|---|--|
| <p>institucijama BiH, mišljenja smo kako je potrebno prilikom odobravanja sredstava za angažiranje vanjskih suradnika izvršiti detaljnije analize i voditi računa o opravdanosti i ekonomičnosti angažmana vanjskih suradnika.</p> | | | | |
| <p>20. I dalje preporučamo poduzimanje aktivnosti na uspostavljanju kvalitetnijeg procesa upravljanja kapitalnim projektima sukladno stvarnim potrebama za proračunskim sredstvima, te sustavnom reguliranju pitanja višegodišnjih projekata uz uspostavljanje mehanizama kontrole za efikasnije korištenje proračunskih sredstava. Napominjemo da neefikasna realizacija kapitalnih projekata može imati za posljedicu poskupljenje istih i povećanje ukupnih troškova njihove realizacije, odnosno negativne efekte po javna sredstva.</p> | | | | |
| <p>21. Preporučamo Ministarstvu da preispita postojeće propise kako bi osiguralo jasno i pouzdano evidentiranje grantova, da više pozornosti posveti planiranju i odobravanju grantova te da u suradnji sa drugim institucijama osigura mehanizam razmjene podataka o korisnicima grantova i adekvatne kontrole namjenskog utroška sredstava dodijeljenih krajnjim korisnicima.</p> | | | | |
| <p>22. Preporučamo da Ministarstvo preciznije definira način realizacije i evidentiranja izdataka s pozicije kapitalnih grantova u cijlu jednobraznog ponašanja institucija BiH.</p> | | | | |
| <p>23. Preporučamo da se sustav plaćanja članarina u međunarodnim organizacijama s izravnih transfera, a u suradnji s nadležnim Ministarstvom vanjskih poslova BiH, dodatno unaprijedi kroz jačanje kontrolnog mehanizma usklađenosti realiziranih izdataka za članarine sa Centralnom evidencijom članarina u međunarodnim organizacijama.</p> | | | | |
| <p>24. Pored informacije o ukupnoj vrijednosti izvršenih sudbenih sporova, ponovno preporučamo da se u Izvješću o izvršenju Proračuna transparentno izvještava o isplaćenim obvezama po</p> | | | | |

| <p>Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije)</p> | <p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p> | <p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p> | <p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p> | <p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p> |
|--|--|--|---|--|
| <p>pravosnažnim sudbenim presudama.</p> | | | | |
| <p>25. Također, Instrukcijom o sačinjavanju godišnjeg finansijskog izvješća trebalo bi propisati obvezu institucijama BiH da u tekstualnom dijelu godišnjeg finansijskog izvješća transparentno informiraju o sudbenim sporovima i potencijalnim obvezama po osnovu sudbenih sporova.</p> | | | | |
| <p>26. Smatramo da je prilikom donošenja sličnih odluka potrebno preciznije utvrditi način realizacije «Odluka o načinu raspodjele prenesenih namjenskih nerealiziranih sredstava uplaćenih na ime dodijeljenih GSM licenci», kao i potrebu da se dostave adekvatne informacije o utrošku sredstava.</p> | | | | |
| <p>27. I u ranijim izvješćima smo sugerirali potrebu poduzimanja aktivnosti na unapređenju planiranja sredstava za sufinansiranje IPA projekata te unapređenju transparentnosti izvješćivanja institucija BiH o rezultatima i dinamici realizacije IPA projekata.</p> | | | | |
| <p>28. Preporučamo daljnji nastavak aktivnosti na unapređenju poslovanja preko poslovnih banaka, praćenje realizacije i dosljednu primjenu ugovorenih obveza koje su banke preuzele u pogledu transferiranja sredstava na depozitni račun u Centralnoj banci BiH.</p> | | | | |
| <p>29. Neophodno je nastaviti s aktivnostima na osiguranju uvjeta za kontrolu fakturiranih bankarskih usluga.</p> | | | | |
| <p>30. Preporučamo da se nastavi s aktivnostima na unapređenju planova novčanih tijekova sukladno propisanim internim aktima Ministarstva te korištenje svih izvora koji će omogućiti detaljnu analizu ostvarenja u odnosu na planirani novčani tijek za razdoblje koje prethodi sačinjenom planu.</p> | | | | |
| <p>31. Prethodnih godina smo također ukazivali na potrebu jačanja procesa upravljanja sredstvima koja nisu neophodna u kratkom roku, te ponovno preporučamo Ministarstvu da se</p> | | | | |

| <p align="center">Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije)</p> | <p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | <p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p> | <p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p> | <p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p> |
|--|--|--|---|--|
| <p>ovom procesu posveti sa dužnom pozornošću, vodeći pritom računa o rizicima plasmana i njihovom maksimalnom reduciranju.</p> | | | | |
| <p>32. Mada se Ministarstvo rukovodilo kriterijem najveće godišnje kamate koja je postignuta kombinacijom ponuda banaka za različite lotove, i dalje smo mišljenja da bi prilikom provođenja procedure izbora usluga oročavanja trebalo razmotriti mogućnost utvrđivanja donje granice kamatnih stopa po lotovima.</p> | | | | |
| <p>33. Preporučamo da se intenziviraju aktivnosti na rješavanju spornih salda u okviru pojedinih bilančnih pozicija u cilju transparentnog i pouzdanog finansijskog izvješćivanja.</p> | | | | |
| <p>34. Također je potrebno nastaviti aktivnosti na poboljšanju sadržaja obrazloženja pozicija Zbrojne bilance stanja s posebnim osvrtom na knjigovodstvena stanja evidentirana na šifri Trezora u cilju prezentiranja bitnih informacija kao temelja za pouzdano izvješćivanje.</p> | | | | |
| <p>35. Preporučamo Ministarstvu da u suradnji s institucijama BiH uspostavi pouzdane evidencije o svim potraživanjima institucija BiH, transparentno izvješćuje o istima, odnosno unaprijedi sustav unutarnjih kontrola upravljanja potraživanjima.</p> | | | | |
| <p>36. Preporučamo da Ministarstvo intenzivira aktivnosti na uspostavljanju sveobuhvatnog evidentiranja i praćenja залиha u okviru jedinstvenog modula залиha u Ministarstvu obrane BiH te pokrene sve potrebne aktivnosti i kod ostalih institucija BiH u cilju konačnog uspostavljanja efikasnog sustava upravljanja залиhama.</p> | | | | |
| <p>37. Preporučamo da Ministarstvo u suradnji s ostalim nadležnim institucijama zauzme proaktivan stav u cilju pouzdanog i točnog evidentiranja stalnih sredstava, a samim tim i točnog</p> | | | | |

| Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije) | Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje) | Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko) | Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke) |
|---|---|--|---|--|
| iskazanog stanja sredstava u finansijskim izvješćima. | | | | |
| 38. Ponovno preporučamo Ministarstvu da definiira jedinstvene politike znanavljanja, odnosno upravljanja sredstvima koristeći sve mogućnosti uspostavljenog «Modula stalnih sredstava» u cilju efikasnog i racionalnog upravljanja dugotrajnom imovinom na razini institucija BiH. | | | | |
| 39. Nužno je da Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom vanjskih poslova BiH s dužnom pozornošću pristupi rješavanju evidentiranja kursnih razlika sukladno općeprihvaćenim računovodstvenim načelima. | | | | |
| 40. Preporučamo Ministarstvu da u suradnji s navedenim institucijama (Granična policija BiH i Ministarstvo obrane BiH) utvrdi razloge navedenog odstupanja i izvrši potrebna knjiženja u Glavnoj knjizi u cilju iskazivanja stvarnog stanja obveza po ovom osnovu. | | | | |
| 41. Potrebno je nastaviti s aktivnostima na uspostavljanju odgovarajućih kontrola kod evidentiranja i korigiranja knjiženja na kontu 511122 u cilju pouzdanog finansijskog izvješćivanja. | | | | |
| 42. Također, preporučamo da se obrati posebna pozornost na realiziranje Vijeća ministara BiH o povratu pozajmice evidentirane na šifri Trezora u iznosu od 489.000 KM. | | | | |
| 43. Ponovno preporučamo da nadležne institucije ubrzaju proces rješavanja pitanja državne imovine s konkretnim prijedlozima, a nakon konačnog rješavanja pitanja poduzmu daljnje aktivnosti na uknjiženju, upravljanju i konačnom evidentiranju iste u poslovnim knjigama titulara. | | | | |
| 44. Vezano za popis sredstava i izvora sredstava, mišljenja smo da bi Ministarstvo u suradnji s institucijama trebalo sukladno iskazanim potrebama raditi na unapređenju korištenja i | | | | |

| <p align="center">Preporučene aktivnosti</p> <p align="center">(Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije)</p> | <p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | <p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p> | <p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p> | <p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p> |
|--|--|--|---|--|
| <p>funkcioniranja uspostavljenih modula (stalnih sredstava, zaliha, potraživanja, itd.), kako bi se u budućem razdoblju izbjegli tehnički problemi i osiguralo efikasno provođenje ovog procesa.</p> | | | | |
| <p>45. Vežano za popis kod Ministarstva "šifra Trezor", ponovno preporučamo da se popisu sredstava i izvora sredstava pristupi planski i detaljno, što podrazumijeva kompletnu pripremu svih faza popisa i praćenje realizacije procesa popisa kao i finalnih knjiženja svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.</p> | | | | |
| <p>46. Također, ponovno preporučamo da se popisom obuhvate i pozicije bilance stanja (stalna sredstva, potraživanja, obveze i dr.) koje su knjižene u Glavnoj knjizi pod šifrom Trezor.</p> | | | | |
| <p>47. Sagledavanjem postojećeg stanja informacijskog sustava, a imajući u vidu nerealizirane preporuke iz prethodnih izvješća, u cilju smanjenja rizika i omogućavanja kontinuiteta poslovanja te daljnjeg unapređenja, dajemo sljedeće preporuke:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) kreirati plan daljnjeg razvoja informacijskog sustava i plan sigurnosti informacijskog sustava, te razmotriti realizaciju interfejsa koji omogućuje automatski unos fakture iz sustava COIP u ISFU sustav; b) provoditi konzultacije s Ministarstvom obrane BiH u cilju efikasnog korištenja modula zaliha. Također, provoditi konzultacije i druge aktivnosti s ciljem uporabe modula od strane drugih institucija; c) implementirati interfejs za razmjenu podataka BPMIS s ISFU; d) po stjecanju tehničkih preduvjeta, povezati preostale institucije na informacijski sustav trezora putem SDH mreže; e) nastaviti aktivnosti s ciljem implementacije rezervne lokacije; f) sukladno analizi, započeti implementaciju najekonomičnijeg rješenja za upravljanje blagajničkim poslovanjem. Pored | | | | |

| Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije) | Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje) | Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko) | Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke) |
|--|---|--|---|--|
| <p>navedenog, smatramo da analize isplativosti trebaju prethoditi implementaciji novih sustava;</p> <p>g) koristiti Oracle Internet Expenses modul i nabavljene licence do realizacije ekonomičnijeg rješenja za upravljanje blagajničkim poslovanjem u institucijama BiH;</p> <p>h) analizirati potrebe za daljnjim unapređenjem ISFU-a i dati prijedloge za unapređenje;</p> <p>i) analizirati svame potrebe za licencama prije početka implementacije projekata, adekvatno pisati projektne zadatke i nabavljati minimalan broj licenci za razdoblje implementacije sustava; u situacijama gdje je to moguće, nakon implementacije sustava, vršiti nabavu ukupnog broja licenci i započeti korištenje i održavanje istih u trenutku kada se novi projekat, odnosno informacijski sustav pušta u rad. Ovaj model bi trebalo primijeniti, gdje god je moguće, pri implementaciji svih projekata u cilju smanjenja troškova;</p> <p>j) u analizama koje prethode implementaciji novih projekata potrebno je uključiti i aspekte budućeg održavanja sustava kako bi se smanjila ovisnost o samo jednom dobavljaču, te osigurala adekvatna potpora i kontinuitet poslovanja;</p> <p>k) kontinuirano nastaviti aktivnosti na provođenju mjera za unapređenje sustava (nabavom rezervnih servera, virtualizacijom sustava, implementacijom udaljene rezervne lokacije) i time smanjiti mogućnost prekida poslovnih aktivnosti i zaštititi poslovne procese od efekata većih grešaka ili katastrofa informacijskih sustava i osigurati pravovremeni nastavak poslovanja.</p> <p>48. U svezi centraliziranim obračunom i isplate plaća (COIP), Ministarstvo treba sačiniti analizu isplativosti i mogućnosti da se novi sustav za obračun plaća za Oružane snage BiH iskoristi kao jedinstven sustav obračuna plaća za institucije BiH, u cilju uspostave efikasnijeg sustava.</p> | | | | |

| <p align="center">Preporučene aktivnosti (Kopije revizorskih preporuka iz teksta Izvještaja revizije)</p> | <p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) | <p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p> | <p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p> | <p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p> |
|--|--|--|---|--|
| <p>49. Potrebno je analizirati troškove održavanja sustava za upravljanje dokumentima za sve institucije po ovom osnovu, te predložiti model kojim bi uspostavili efikasnije i ekonomičnije održavanje sustava za upravljanje dokumentima.</p> | | | | |

