

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

Krajnji rok za dostavu povratne informacije o realizaciji zaključaka PSBiH prema preporukama revizije: 1.3.2017.

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Preporučujemo da se, shodno propisima kojima se regulira pitanje uspostave sistema finansijskog upravljanja i kontrole, preduzmu aktivnosti na unapređenju navedenog sistema.				
2. Uzimajući u obzir da je izvršenje budžeta po pojedinim pozicijama znatno ispod planiranih vrijednosti, preporučujemo da se više pažnje posveti planiranju budžeta koje će biti zasnovano na realnim osnovama.				
3. Preporučujemo da se i dalje intenzivno radi na rješavanju pitanja uspostavljanja centralnog skladišta za radioaktivni otpad, kao i da Agencija dâ maksimalni doprinos u pogledu stručne i svake druge pomoći kada je u pitanju problematika u vezi s mogućim uspostavljanjem skladišta radioaktivnog i nuklearnog otpada na granici između BiH i Republike Hrvatske.				
4. Potrebno je raditi na potpunoj primjeni Pravilnika o monitoringu radioaktivnosti okoliša.				
5. Preporučujemo da Agencija dosljedno primjenjuje				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>odredbe Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.</p>				
<p>6. Preporučujemo da se Pravilnik o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona Agencije uskladi s Pravilnikom Vijeća ministara, a za eventualno opravdana prekoračenja troškova mobilnih telefona sačini zabilješka i odobrenje rukovodioca Agencije ili izvrši naplata/refundacija utvrđenih prekoračenja. Također, neophodno je da se pribave izjave korisnika, u skladu s članom 9. st. 1. i 2. Pravilnika Vijeća ministara.</p>				
<p>7. Preporučujemo da se prilikom točenja goriva u svim slučajevima postupa u skladu s članom 7. stav 3. Pravilnika o uslovima i načinu korištenja službenih vozila Agencije.</p>				
<p>8. U slučaju nastanka greške prilikom upisivanja podataka u putni nalog, preporučujemo da se zbog urednosti evidencije primjenjuje pravilo za ispravljanje greške u finansijskoj dokumentaciji.</p>				
<p>9. Potrebno je unaprijediti sisteme internih kontrola u Agenciji u segmentu koji se odnosi na zaprimanje ulaznih dokumenata (faktura) i praćenje realizacije izdatka po pojedinačnim pozicijama.</p>				
<p>10. Ponovo preporučujemo da se preispita svaki angažman po osnovu ugovora o djelu, posebno ako je</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>riječ o poslovima koji nisu privremenog karaktera i koji se mogu smatrati poslovima sistematiziranih radnih mjesta u Agenciji.</p>				
<p>11. Ponovo preporučujemo dosljednu primjenu Uputstva o vršenju popisa imovine i obaveza budžetskih korisnika-institucija BiH i Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija Bosne i Hercegovine.</p>				
<p>12. Planiranje nabavki potrebno je vršiti u skladu sa stvarnim potrebama Agencije, a sam plan nabavki treba odobriti odgovorno lice. Procedure javnih nabavki, shodno donesenom planu, neophodno je započinjati i provoditi na vrijeme, uz dosljednu primjenu odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH.</p>				
<p>13. Potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama u pogledu obaveza obavještanja i objavljivanja informacija o provedenim postupcima.</p>				
<p>14. Uzimajući u obzir da se usluge interneta nabavljaju duži period od istog dobavljača, bez provođenja procedure nabavke, preporučujemo da se u narednom periodu planira provođenje postupka nabavke navedene usluge.</p>				
<p>15. Potrebno je izvršiti segregaciju dužnosti u pogledu praćenja naplate prihoda u Agenciji, tako da lice koje vrši obračun ne vrši i kontrolu same naplate.</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>16. Potrebno je osigurati kontrolu upravnog postupka koji se vodi u Sektoru za autorizaciju po svim fazama, kako bi, zbog svoje složenosti, postupak dodatno kontrolirala kompetentna lica, a sve s ciljem prevencije mogućih grešaka.</p>				
<p>17. Ponovo preporučujemo da se sagleda i analizira u kojoj mjeri Agencija ostvaruje ciljeve poslovanja kada su u pitanju izvori jonizirajućeg zračenja u BiH, kao i kadrovske potencijale potrebne za ostvarenje tog cilja. Shodno izvršenoj analizi, potrebno je definirati korake u ostvarenju optimalne pokrivenosti spomenutog segmenta poslovanja iz nadležnosti Agencije. U vezi s navedenim, potrebno je uspostaviti bolju saradnju s Upravom za indirektno opozivanje BiH i Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH.</p>				

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

Krajnji rok za dostavu povratne informacije o realizaciji zaključaka PSBiH prema preporukama revizije: 1.3.2017.

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Agencija je dužna popuniti i dostaviti obrazac Godišnjeg izvještaja o finansijskom upravljanju i kontroli Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i trezora BiH u formi i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvještavanju o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.				
2. Potrebno je unaprijediti evidencije nabavke materijala prema potpisanim ugovorima, odnosno okvirnim sporazumima.				
3. Preporučuje se unapređenje sistema internih kontrola vezanih za upotrebu službenih vozila i dosljedna primjena internih akata.				
4. Preporučuje se Agenciji da nastavi aktivnosti na analizi izdataka za usluge zakupa i preduzme mjere da se osigura jednostavnije praćenje vrijednosti fakturiranih usluga i ugovora o zakupu. Osim toga, potrebno je kontinuirano vršiti kontrolu računa koji se odnose na unajmljivanje imovine i opreme, cijeneći pri tome opravdanost				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>fakturiranih usluga, uz konsultiranje sa zaposlenima iz nadležnih sektora koji bolje poznaju predmetnu problematiku.</p>				
<p>5. Iako je Agencija postupala na osnovu dobivene saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, evidentno je kako su na razgraničenjima, pored kapitalnih izdataka knjiženi i rashodi za materijal, usluge i radove koji se suštinski odnose na narednu fiskalnu godinu, a što narušava princip modificiranog računovodstvenog nastanka događaja definiranog Pravilnikom o računovodstvu.</p>				
<p>6. Prilikom godišnjeg popisa obaveza neophodno je popis izvršiti na način da se uspoređi stvarno i knjigovodstveno stanje obaveza.</p>				
<p>7. Mišljenja smo da Agencija nije trebala prekinuti postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za izgradnju zgrade na način koji nije predviđen Zakonom o javnim nabavkama BiH.</p>				
<p>8. Preporučujemo Agenciji da sačinjava tendersku dokumentaciju koja će omogućiti pravičnu konkurenciju te da vodi računa o kvalificiranosti dostavljenih ponuda. Mišljenja smo da je prilikom provođenja nabavki potrebno bolje istražiti tržište kako bi planirana sredstva mogla biti efikasno utrošena. Također, potrebno je nabavke planirati i pokrenuti na vrijeme kako bi se</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>odobrena sredstva namjenski iskoristila.</p>				

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

Krajnji rok za dostavu povratne informacije o realizaciji zaključaka PSBiH prema preporukama revizije: 1.3.2017.

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>1. Uz uvažavanje vremenskog perioda u kojem su doneseni propisi vezani za organizacionu strukturu Ministarstva, a u vezi s opisom procesa i preporukama datim u tački 6.1. Izvještaja – Bruto plaće i Ugovorene usluge/Ugovori o djelu, neophodno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju pitanja adekvatne organizacione strukture, a sve s ciljem unapređenja upravljanja ljudskim potencijalima u smislu efikasnog izvršavanja zadataka iz nadležnosti Ministarstva i definiranja jasnih linija odgovornosti.</p>				
<p>2. Preporučujemo da se shodno propisima kojima se regulira pitanje uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole preduzmu aktivnosti na njegovom daljnjem unapređenju.</p>				
<p>3. Preporučujemo rukovodstvu Ministarstva da u skladu s važećim propisima i bez odgađanja preduzme sve potrebne aktivnosti za donošenje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s ciljem konačnog uspostavljanja funkcionalne i efikasne</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>organizacije i sistematizacije radnih mjesta kao osnovne pretpostavke za stručno i profesionalno obavljanje poslova iz zakonskog domena Ministarstva.</p>				
<p>4. Obavljenom revizijom plaća i naknada plaća može se zaključiti da je sadržaj popunjene šiht-liste nepouzdan te da je potrebno posvetiti dužnu pažnju internim kontrolama kod evidentiranja prisustva na poslu s obzirom na uzročno-posljedičnu vezu tačnosti ove evidencije i samog obračuna i isplate plaća i naknada plaća zaposlenih.</p>				
<p>5. Ponovo preporučujemo ministarstvu da pojača sistem internih kontrola u pogledu održavanja i korištenja službenih vozila.</p>				
<p>6. Specifikaciju materijala za održavanje vozila prilagoditi stvarnom broju vozila s ciljem adekvatnog praćenja realizacije Ugovora.</p>				
<p>7. Uvidom u putne naloge službenih vozila, uočeno je da su pojedine "loko" relacije evidentirane preko 100 km dnevno. Također, u pojedinim nalogima za vozila iskazane su veoma velike (nerealne) udaljenosti između gradova u Bosni i Hercegovini.</p>				
<p>8. Osigurati transparentno vođenje svih potrebnih evidencija.</p>				
<p>9. Uvažavajući potrebu za konsultantskim uslugama u okviru specifičnih stručnih poslova, smatramo da nije</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>dopustivo kontinuirano ignoriranje odavno nastale potrebe za preispitivanjem ovakvog modela ponašanja u kojem se sve aktivnosti iz domena osnovne djelatnosti ROŽ-a obavljaju izvan, a ne u okviru važeće organizacije i sistematizacije radnih mjesta. Ponovo preporučujemo da se preduzmu sve potrebne aktivnosti za pripremu pretpostavki za konačno rješavanje dugogodišnje problematike angažmana vanjskih saradnika na osnovu ugovora o konsultantskim uslugama, a s ciljem odgovornog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava.</p>				
<p>10. Smatramo da je pri bilo kakvom angažmanu osoblja za poslove u javnom sektoru primarno uspostavljanje kriterija procjene stručnosti i odgovornosti u obavljanju povjerenog posla iz domena rada institucije, a u vezi s rizikom pri angažmanu vanjskih saradnika za stručne poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. Ponovo preporučujemo da se konačno riješi problematika angažmana vanjskih saradnika za obavljanje stručnih poslova iz domena rada sistematiziranih radnih mjesta.</p>				
<p>11. Postavlja se pitanje efikasnosti procesa provođenja procedura javnih nabavki koje su uobičajene i neodložne i za koje se planiraju i odobravaju značajna sredstva. Stoga smatramo da je potrebno posvetiti dužnu pažnju uspostavljanju efikasnijeg sistema javnih nabavki u</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
Ministarstvu.				
12. Neophodno je ažurirati interne akte prema važećim propisima iz oblasti javnih nabavki.				
13. Preporučujemo Ministarstvu da ugovore sa izabranim dobavljačem zaključuje na osnovu kriterija najpovoljnije cijene iz ponude dobavljača, a ne na bazi procijenjene vrijednosti, u skladu s članom 72. tačka 5. Zakona o javnim nabavkama.				
14. Ponovo preporučujemo preduzimanje aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u proces naplate prihoda s ciljem prevencije eventualnog netransparentnog, neracionalnog i nenamjenskog raspolaganje javnim sredstvima.				
15. Mišljenja smo da sve budžetske institucije BiH trebaju biti uključene u ESA ugovor.				
16. Potrebno je obavijestiti institucije koje nikada nisu preuzele licence da ih preuzmu i aktiviraju te da dostave obrasce u skladu s predmetnim odlukama o licenciranju.				
17. Sugeriramo Ministarstvu da uspostavi intenzivniju saradnju sa stručnim osobljem (kontakt-osobama) institucija Bosne i Hercegovine prilikom procjene potrebnih sati za predmetne usluge (Premier Support usluge), radi efektivnijeg i ekonomičnijeg korištenja ugovora.				

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

Krajnji rok za dostavu povratne informacije o realizaciji zaključaka PSBiH prema preporukama revizije: 1.3.2017.

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>3. Preporučujemo da se osigura kontinuirano praćenje realizacije sklopljenih ugovora za hranu i prehrambeni materijal i okvirnih sporazuma u pogledu svih ugovorenih odredbi.</p>				
<p>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</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>budućnosti moglo biti osnov za pokretanje procedura znanavljanja voznog parka.</p>				
<p>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 vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inženjerske mašine, autobusi itd.).</p>				
<p>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.</p>				
<p>7. Preporučujemo Ministarstvu da sredstva za reprezentaciju koristi u visini odobrenoj Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.</p>				
<p>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.</p>				
<p>9. Ponovo preporučujemo Ministarstvu preduzimanje daljnjih aktivnosti koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za date avanse.</p>				
<p>10. Prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>14. Za efikasno i efektivno provođenje svih popisnih</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>aktivnosti prije svega potrebno je ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripreme aktivnosti, te efikasno upravljanje materijalnim sredstvima, te u tom kontekstu preporučujemo preduzimanje aktivnosti na daljnjem unapređenju procesa blagovremenog evidentiranja transakcija u poslovnim knjigama Ministarstva.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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 svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.</p>				
<p>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.</p>				
<p>18. Prilikom utvrđivanja vrijednosti okvirnog sporazuma, u</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>planu nabavki uzeti u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.</p>				
<p>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 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.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>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.</p>				
<p>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 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 efikasnom sistemima javnih nabavki.</p>				
<p>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</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>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.</p>				
<p>26. Preporučujemo Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po pitanju povrata PDV-a i u saradnji s Upravom za</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>indirektno oporezivanje BiH pronade model efikasnijeg povrata PDV-a za izvršene uplate.</p>				
<p>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 vršiti i periodično testiranje rezervnih kopija podataka.</p>				
<p>28. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projektima 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.</p>				
<p>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 troškova za ove usluge (npr. ne plaćati daljnji zakup modema, zakupiti povoljnije vodove) i, u skladu s mogućnostima, to realizirati putem procedura javnih</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>nabavki. Usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni sistem odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge kako bi se eliminirali bespotrebni troškovi kamata.</p>				
<p>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.).</p>				
<p>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 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.</p>				
<p>32. Izraditi i usvojiti dugoročni plan završavanja računarske opreme i tako omogućiti efikasniju i ekonomičniju</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>nabavku u ovom segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih nabavki te pravovremeno preduzimati aktivnosti kako bi se one realizirale u predviđenim rokovima.</p>				

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

Krajnji rok za dostavu povratne informacije o realizaciji zaključaka PSBiH prema preporukama revizije: 1.3.2017.

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Preporučujemo Ministarstvu da preduzme aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole: imenovanje lica zaduženog za finansijsko upravljanje i kontrolu i/ili radne grupe za finansijsko upravljanje i kontrolu, utvrđivanje poslovnih procesa i aktivnosti svakog procesa, utvrđivanje rizika za sve poslovne procese u instituciji i kontrolnih aktivnosti u formi pisanih politika i procedura koje umanjuju rizike u procesima, te ostale aktivnosti predviđene standardima unutrašnje kontrole i ostalim dokumentima koji se odnose na uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.</p>				
<p>2. Neophodno je nastaviti aktivnosti na uspostavljanju interne revizije u skladu sa zakonskim odredbama.</p>				
<p>3. U rješavanju navedene problematike donošenja novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, neophodne su aktivnosti i drugih institucija, pa preporučujemo Ministarstvu maksimalno angažiranje na konačnom donošenju pravilnika o sistematizaciji.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>4. Smatramo da su neophodna unapređenja procesa koji se odnose na kontinuitet u obavljanju pojedinih poslova i obavljanje poslova po osnovu rješenja o obavljanju poslova u funkciji tzv. vršioca dužnosti, donošenjem pravilnika o sistematizaciji i utvrđivanjem optimalnog broja zaposlenih u pojedinim organizacionim dijelovima (DKP-ima) i osiguranje kontinuiteta u radu za pojedina radna mjesta s ciljem uspostavljanja kvalitetnijeg sistema internih kontrola.</p>				
<p>5. Prilikom isplate putnih troškova Ministarstvo treba nastaviti dosljedno primjenjivati propise kojima se reguliraju naknade na službenom putovanju.</p>				
<p>6. Preporučujemo da se dokumentira provjera cijene ako Ministarstvo koristi takvu ugovorenu opciju, te da osigura prilaganje dokaza uz putne naloge o obavljenom putovanju (originalni isječki aviokarata ili drugi relevantan dokaz da je putovanje obavljeno);</p>				
<p>7. Da se za putovanja u kojima se koriste službena vozila osiguraju podaci o vremenu prelaska granice;</p>				
<p>8. Da se karte pravovremeno rezerviraju, a u slučajevima iznenadnih i hitnih potreba pokušaju naći najekonomičnije varijante po pitanju cijene karata.</p>				
<p>9. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unapređenju ovog procesa – kontrole i priznavanja troškova mobilnih telefona.</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>10. Kako Pravilnikom Vijeća ministara BiH kojim je uređena navedena problematika nije utvrđena mogućnost 24-satnog korištenja, preporučujemo Ministarstvu da preispita navedene odredbe internog akta (Odluke Ministarstva kojom je utvrđeno da pravo na korištenje službenih vozila 24 sata dnevno imaju ministar, zamjenik ministra i sekretar).</p>				
<p>11. Mišljenja smo da podatke o pređenoj kilometraži treba unositi na dnevnoj osnovi, a ne samo kao podatak o početnoj i završnoj kilometraži.</p>				
<p>12. Potrebno je u potpunosti osigurati praćenje realizacije ugovora i kontrolu faktura u skladu s ugovorenim uslovima, a za rezervne dijelove koji nisu predviđeni ponudom potrebno je provjeriti aktuelnu tržišnu cijenu u situacijama kada su ti iznosi značajniji.</p>				
<p>13. Naplata šteta na vozilima realizirana je plaćanjem osiguravajućeg društva direktno privrednom društvu koje je vršilo popravke. Mada se ne radi o značajnim iznosima, smatramo da je naplatu sredstava po osnovu naknade štete potrebno vršiti putem Jedinstvenog računa trezora BiH, a navedenu poslovnu promjenu evidentirati po bruto principu.</p>				
<p>14. Preporučujemo Ministarstvu da angažiranjem na realizaciji planirane nabavke objekata i rješavanjem statusa imovine dobivene sukcesijom osigura smanjenje</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
troškova zakupa.				
15. Kako se radi o vremenski različitim periodima, preporučujemo Ministarstvu da izvrši evidentiranje potraživanja za mjesec na koji se odnose, a prilikom naplate izvrši knjiženje naplate potraživanja.				
16. Smatramo da je potrebno posvetiti dužnu pažnju problematici plaćanja troškova zdravstvene zaštite te kroz rješavanje osigurati poštovanje odredbi pravilnika, ali i jednakog tretmana zaposlenih u svim DKP-ima.				
17. Preporučujemo da se propiše gdje se arhiviraju podaci o osobama koje su angažirane za obavljanje pomenutih poslova (angažiranje lokalnog osoblja za obavljanje poslova tehničkog sekretara i vozača u DKP mreži).				
18. Preporučujemo da se osigura evidentiranje troškova u skladu s računovodstvenim principima.				
19. Preporučujemo nastavak aktivnosti na obavljanju popisa i utvrđivanju osnovanosti iskazanih bilansnih pozicija u poslovnim knjigama i izvještajima Ministarstva.				
20. Mišljenja smo da bi minimum kvalifikacionih uslova koje Ministarstvo odredi za ponuđača kao i dokumenti koji su potrebni za njihovo dokazivanje trebalo da budu srazmjerni predmetu javne nabavke, visini iznosa planirane vrijednosti nabavke i vrsti postupka uzimajući u obzir specifičnost vrste robe koja se nabavlja.				
21. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>sravnjenju prihoda, osiguravajući kontinuitet u toku godine. Također je, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, potrebno osigurati poštivanje principa tačnog i realnog iskazivanja troškova i prihoda, bez umanjenja prihoda za troškove koji su nastali transferom konzularnih taksi.</p>				
<p>22. Neophodno je nastaviti aktivnosti na utvrđivanju konačnog statusa objekata dobivenih u procesu sukcesije.</p>				
<p>23. Uraditi analizu i plan znanavljanja postojećeg hardvera i vršiti pravovremeno znanavljanje računarske i serverske opreme. Planom obuhvatiti opremu u sjedištu Ministarstva i mrežu DKP. Zamijeniti opremu koja je stara devet, deset ili više godina.</p>				
<p>24. Osigurati budžetska sredstva za vitalne dijelove informacionog sistema, kako bi izbjegli rizike njegovog nefukcioniranja.</p>				
<p>25. Nastaviti projekat izgradnje i povezivanja informacionih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava.</p>				
<p>26. Izraditi analizu rizika poslovnih procesa u informacionom sistemu Ministarstva, te na osnovu nje provesti preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika.</p>				
<p>27. Provesti aktivnosti s ciljem smanjenja troškova održavanja informacionog sistema.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>28. Koristiti pogodnosti ESA ugovora i analizirati potrebu uvođenje sistema za prijenos multimedijalnih signala baziranog na Microsoft Lync Serveru.</p>				
<p>29. Razmotriti mogućnost da se uspostavi centralizirana (e-vlada, sjedište Ministarstva i sl.) hosting veb-stranica DKP-ova, s ciljem uspostavljanja funkcionalnijeg servisa i boljeg upravljanja njime. U skladu s tim, instalirati najekonomičnije funkcionalno kvalitetno rješenje.</p>				

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

Krajnji rok za dostavu povratne informacije o realizaciji zaključaka PSBiH prema preporukama revizije: 1.3.2017.

<p>Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>1. Upravi se preporučuje da, u skladu s važećim zakonodavnim okvirom, nastavi aktivnosti u vezi sa uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole, a sve s ciljem unapređenja postojećeg sistema i uspostave sveobuhvatne i efikasne unutrašnje finansijske kontrole.</p>				
<p>2. Preporučujemo nastavak aktivnosti na daljnjem razvoju i uspostavljanju cjelovite funkcije nezavisne interne revizije u Upravi, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i standardima interne revizije.</p>				
<p>3. Rukovodstvu Uprave preporučujemo da maksimalnu pažnju posveti upravljanju ljudskim potencijalima, a posebno da analizira stvarno stanje zaposlenih po radnim mjestima, da utvrdi optimalni broj potrebnih izvršilaca te ih uporedi i usaglasi sa usvojenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Konačno, potrebno je sistemski i na strateški način pristupiti rješavanju pitanja primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s obzirom na to da</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>ovo pitanje, koje je prisutno duži niz godina, generira brojne probleme. Ovo pitanje rukovodstvo Uprave treba riješiti u saradnji s UO Uprave.</p>				
<p>4. Preporučujemo redovno sačinjavanje detaljnih analiza i evaluacija efikasnosti i stepena realizacije usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, s ciljem blagovremenog reagiranja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja.</p>				
<p>5. Rukovodstvu Uprave preporučujemo da analizira razloge određenih slabosti u procesu planiranja s posebnim akcentom na realizaciju kapitalnih ulaganja. Napominjemo kako je prisutan dugogodišnji problem niskog stepena realizacije kapitalnih projekata (postotak izvršenja u 2015. godini bio je 27%, a u 2014. godini 22%).</p>				
<p>6. Utvrdili smo kako postoje određene nejasnoće i dileme u pogledu objavljivanja izvještaja o radu, te smo preporučili rješavanje uočenih dilema s nadležnim ministarstvom, kao i da se izvještaji objavljuju na veb-stranici Uprave, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija BiH, kako bi bili transparentni i dostupni javnosti.</p>				
<p>7. Smatramo kako je neophodno poštivanje Zakona o izvršenju budžeta kojim je definiran odobreni broj zaposlenih. Preporučujemo da se primjenjuje Pravilnik o</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>unutrašnjoj organizaciji kao i da se uskladi broj radnih mjesta predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji s brojem zaposlenih raspoređenih na ta radna mjesta. Potrebno je uraditi analizu stanja zaposlenih po pitanju kadrovske popunjenosti i, za uočene nedostatke, preduzeti odgovarajuće mjere kako bi se osiguralo nesmetano i efikasno funkcioniranje Uprave.</p>				
<p>8. Uzimajući u obzir složenost i specifičnost institucije te fluktuacije zaposlenih, smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene procedure konkursa predstavlja netransparentan način zapošljavanja. Prilikom zapošljavanja putem ugovora o radu na određeno vrijeme, potrebno je osigurati valjane dokaze kojim se potvrđuje opravdanost takvog zapošljavanja. Smatramo kako se zapošljavanje na određeno vrijeme može koristiti samo u izuzetnim slučajevima kao npr. rad na projektima, porodijsko odsustvo itd. kako bi se spriječila zloupotreba u pogledu produžavanja ugovora o radu na određeno vrijeme u neograničenom trajanju.</p>				
<p>9. Uvažavajući kompleksnost Uprave te realne potrebe za obavljanjem poslova koji su izvan redovne djelatnosti, smatramo kako angažiranje po ugovorima o djelu ne bi trebalo biti praksa i ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti samo u izuzetnim okolnostima, za konkretne</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove i poslove koji su ograničenog trajanja.</p>				
<p>10. Problematika velikog broja premještaja, po našem mišljenju, dobrim dijelom generirana je neriješenim pitanjem cjelovite primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, o čemu smo već govorili. Smatramo kako bi bilo korisno preciznije i jasnije definirati navedenu problematiku, a sve s ciljem izbjegavanja određenih sporova između zaposlenih i Uprave.</p>				
<p>11. Uprava je koristila i mogućnost raspoređivanja zaposlenika koji su obavljali poslove srednje stručne, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu, na poslove visoke stručne spreme, odnosno na radna mjesta stručnog saradnika i višeg stručnog saradnika, u skladu s aktom Agencije za državnu službu. U 2015. godini je na takav način ukupno 77 zaposlenih obavljalo poslove visoke stručne spreme. Uprava je izdavala rješenja za poslove visoke stručne spreme, a isplata plaća je vršena na osnovu koeficijenata srednje stručne spreme. Ovaj problem je u Upravi izražen zbog veličine institucije, ali smatramo da je potrebno preduzeti konkretnije aktivnosti i tražiti preciznije tumačenje i stavove Agencije za državnu službu u pogledu ovog pitanje te postupati po dobivenim rješenjima.</p>				
<p>12. Smatramo kako je potrebno dodatno unaprijediti</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>kontrolu pravdanja putnih naloga i vršiti je na način kako je propisano odlukom Vijeća ministara, tj. pravdati putne naloge u periodu od sedam dana.</p>				
<p>13. S obzirom na visinu troškova poštanskih usluga (1.182.902 KM), preporučujemo rukovodstvu Uprave da se razmotri mogućnost racionalizacije spomenutih troškova koji se uglavnom odnose na slanje PDV prijave u saradnji s IT sektorom i drugim nadležnim institucijama.</p>				
<p>14. Izdaci za odjeću, uniforme i platno (634.314 KM): Izdaci su knjiženi u ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora krajem decembra 2015. godine na osnovu dobivene saglasnosti MFT-a za rezerviranje sredstava za provedene nabavke. Skrenuta je pažnja Upravi da u narednoj budžetskoj godini sve javne nabavke koje se tiču tekućih izdataka provodi ranije kako bi u cijelosti mogli primjenjivati Instrukciju Ministarstva.</p>				
<p>15. S obzirom na dugogodišnji problem s nabavkama i korištenjem tonera, preporučujemo razmatranje i analiziranje korištenja modula "outsourcing" za nabavku usluge optimizacije sistema štampe i produkcije dokumenata u Centralnom uredu u Banjoj Luci.</p>				
<p>16. Preporučujemo Upravi da uskladi broj vozila s brojem koji je predviđen Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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.</p>				
<p>17. Ponovno ukazujemo na nerealizirane preporuke iz Izvještaja revizije za 2014. godinu, a koje se odnose na razmatranje mogućnosti uvođenja GPS uređaja kojim bi se omogućilo pouzdano pozicioniranje, praćenje i nadzor upotrebe službenih automobila. Smatramo kako bi uvođenjem GPS sistema i korištenjem svih opcija koje sistem omogućuje na ispravan način bile stvorene pretpostavke kvalitetnog nadzora nad korištenjem voznog parka Uprave te omogućena cjelovita kontrola svih aspekata korištenja službenih automobila.</p>				
<p>18. Uzimajući u obzir činjenicu da Uprava značajna sredstva troši na zakup imovine i opreme, bilo bi svrsishodno da se izradi interni akt kojim bi bile propisane procedure koje bi obuhvatile bitna pitanja u vezi sa zakupom imovine i opreme.</p>				
<p>19. Smatramo da Uprava treba razmotriti rizike koji se ogledaju u nemogućnosti ispunjavanja uslova za terminale na određenim lokacijama i rješenja radi premošćivanja perioda od mogućeg raskida ugovora s jednim i zaključenja ugovora s drugim vlasnikom terminala na određenoj lokaciji.</p>				
<p>20. Prilikom zaključivanja ugovora za nabavku materijala i usluga popravki i održavanja opreme, nužno je definirati ugovorenu vrijednost na koju se ugovor zaključuje.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>Prilikom provođenja javne nabavke za navedene usluge, potrebno je u ponudi navesti i osnovne rezervne dijelove koji bi činili sastavni dio ugovora.</p>				
<p>21. Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva po programima (projektima) i nezadovoljavajući stepen njihove realizacije, smatramo da Uprava treba intenzivirati aktivnosti s ciljem postizanja većeg stepena realizacije navedenih projekata, vodeći računa o kvalitetnoj pripremi, nabavci i adekvatnom praćenju realizacije (monitoringu) projekata.</p>				
<p>22. Preporučujemo Upravi da ubuduće sve javne nabavke koje se tiču tekućih izdataka planira i provodi pravovremeno kako bi se u cijelosti mogla primjenjivati instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH.</p>				
<p>23. Kada je u pitanju vanbilansna evidencija, preporučujemo Upravi da razmotri i analizira mogućnost evidentiranja u bilansu i po potrebi da se obave konsultacije i s Ministarstvom finansija i trezora.</p>				
<p>24. Preporučujemo da se prilikom sačinjavanja plana javnih nabavki koriste svi relevantni izvori informacija s ciljem sveobuhvatnog planiranja postupaka na godišnjem nivou, posebno u pogledu stvarnih potreba za predmetima nabavke, a potom procijene njihovu vrijednost.</p>				
<p>25. Preporučuje se Upravi da, u mjeri u kojoj je to moguće, vrši segregaciju dužnosti u pogledu provođenja procesa</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>javnih nabavki.</p>				
<p>26. Preporučujemo da se za projekte izvođenja radova obavezno ugovara i sačinjava predračun radova koji bi predstavljao osnov za procjenu vrijednosti nabavki. Skreće se pažnja Upravi da prati stavove nadležnih organa u vezi s dokumentima koji se mogu prihvatiti i priznati kao dokazi prilikom kvalifikacije ponuda, kako bi se umanjila mogućnost ponavljanja postupaka u slučaju žalbe.</p>				
<p>27. Preporučujemo da se u slučajevima ispunjavanja uslova za aktiviranje garancija koje dostavljaju dobavljači izvrši njihovo aktiviranje, jer se u suprotnom postavlja pitanje svrsishodnosti uzimanja garancija.</p>				
<p>28. Smatramo da je u saradnji sa Sektorom za IT potrebno izraditi dugoročne planove znavljanja kompjuterske i elektronske opreme i na taj način pravovremeno osigurati stvarno potrebna budžetska sredstva (adekvatna procjena) za ove namjene i smanjiti rizike funkcionalnosti sistema. Također, smatramo da bi bilo ekonomično i efikasno znavljanje opreme raditi tako da se prethodno utvrdi starost i funkcionalnost opreme i u skladu s tim izvrši zamjena (posebno one opreme koja se koristi za procese koji traže veću brzinu rada uređaja) u narednoj godini, a da se sljedeće znavljanje radi planski u narednim godinama.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>29. Uzimajući u obzir način na koji je regulirana promjena cijene lož-ulja, skreće se pažnja Upravi na dosljednu primjenu zaključenog okvirnog sporazuma.</p>				
<p>30. Skreće se pažnja na potrebu dokumentiranja činjenica koje se odnose na promjene na tržištu koje su uticale na zaključenje ugovora po znatno većoj cijeni od procijenjene vrijednosti nabavke. Razmotriti mogućnost da se u tenderskoj dokumentaciji navodi da izvještaj o kontroli materijala treba biti osiguran od nadležnih akreditivnih tijela u BiH (barem za domaće ponuđače), pri čemu treba voditi računa o nediskriminaciji ponuđača.</p>				
<p>31. Preporučujemo da specifikacija sadrži više stavki (u skladu s historijskim troškovima) jer u situaciji u kojoj je specifikacijom obuhvaćen samo manji postotak dijelova s ugradnjom podrazumijeva da je veći dio ugovora nedefiniran u pogledu cijene dijela odnosno vremena ugradnje određenih dijelova koji nisu u specifikaciji.</p>				
<p>32. Preporučujemo da se za nabavku usluga servisiranja vozila zaključuju okvirni sporazumi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>33. Preporučujemo da se ponovo pokrenu aktivnosti na realizaciji nabavke bankarskih usluga, pri čemu treba utvrditi takve kriterije koji će minimizirati rizike</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>raspolaganja novcem od prihoda koji prikupljaju i transferiraju u poslovne banke.</p>				
<p>34. Realizirati sve aktivnosti koje su u domenu Uprave kako bi se NCTS sistem pustio u produkciju. Podršku za sve Oracle licence, uključujući i ove koje se koriste za NCTS, trebalo bi riješiti kroz ugovor s Oracleom koji ima ekskluzivno pravo za licencnu podršku. U skladu s mogućnostima, sa isporučiocem sistema realizirati sporazum kako bi garantni period počeo važiti od momenta stvarnog ulaska sistema u produkciju.</p>				
<p>35. Preporučujemo da predstavnici implementacijskog tima iz Uprave (za realizaciju izgradnje GP Gradiška I. faza) budu više uključeni u realizaciju projekata gradnje s ciljem praćenja kvalitativnog i kvantitativnog aspekta realizacije samog ugovora o izgradnji. U vezi s tim, potrebno je vršiti redovnu kontrolu ispostavljenih privremenih situacija po svim izvršenim radovima, a od uključenih u realizaciju tražiti posebno obrazloženje za svako odstupanje.</p>				
<p>36. U vezi s realizacijom ugovora o najmu telekomunikacijskih vodova, smatramo da je neophodno insistirati da se svi vodovi za koje postoje tehnički i drugi preduslovi implementiraju u skladu sa zaključenim ugovorima. Smatramo da u saradnji sa isporučiocima usluga treba osigurati fakturiranja u skladu s važećim</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>ugovorima, a potom usaglasiti i uraditi korekcije plaćenih usluga od momenta važenja novih ugovora pa sve do isporuke svih faktura saglasno novim ugovorima. Nadalje smatramo da na lokacijama gdje se plaća dupli zakup treba što je moguće prije implementirati opremu koja nedostaje te tako prestati plaćati dupli zakup vodova.</p>				
<p>37. Uprava bi trebala analizirati način i isplativost obnove svih postojećih Oracle licenci (uključujući i Oracle database licence za 12 procesora). U skladu s rezultatima analize pristupiti razmatranju obnove licenci ili nabavke novih licenci u najpogodnijem trenutku. Pravovremeno planirati i obnovu novih Oracle licenci (npr. licence nabavljene za NCTS projekat).</p>				
<p>38. Preporučujemo da se ubuduće preispitaju razlozi poništavanja i ponavljanja postupaka nabavki i posveti više pažnje sastavljanju tenderske dokumentacije u pogledu tehničke specifikacije i kvalifikacionih kriterija.</p>				
<p>39. Preporučujemo da se nastave aktivnosti s ciljem rješavanja problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda. U tom smislu bilo bi korisno sačiniti pisanu analizu postojećeg stanja, zahtjeva koji se pred Upravu postavljaju u pogledu praćenja i kontrole naplate prihoda kao i mogućih rješenja za nadilaženje postojećeg stanja te s MFT-om doći do kvalitetnog i zadovoljavajućeg</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>
rješenja.				
40. Preporučujemo da u pogledu osiguranja bankarskih garancija Uprava dosljedno primjenjuje odredbe zaključenih ugovora sa zakupoprimcima.				
41. Sugeriramo jačanje sistema unutrašnjih kontrola u ovom području te smatramo kako bi kontrolne postupke trebalo kreirati tako da se u kontinuitetu vrši provjera jesu li markice koje su identificirane na tržištu evidentirane u Upravi kroz fakture dobavljača koji vrši njihovo štampanje. Nadalje, iako aktivnosti štampanja akciznih i kontrolnih markica podrazumijevaju zadovoljavanje visokih kriterija, preporučuje se Upravi da razmotri i uradi analizu tržišta s ciljem stvaranja konkurencije po ovom pitanju.				
42. Ponovo preporučujemo što hitnije reguliranje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u nereguliranom statusu može imati negativne posljedice.				
43. Ponovo ističemo da angažiranje po ugovorima o djelu treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove. Također, napominjemo da sama odluka na osnovu koje se vrši obračun i isplata naknade izvršiocu nije relevantan dokaz da su postojale opravdane potrebe za takvim angažiranjem.				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja s 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>44. Preporučujemo UO Uprave da naknade članovima regulira u skladu sa zakonskim propisima.</p>				
<p>45. Ponovo preporučujemo Upravnom odboru Uprave da hitno uzme u razmatranje pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava s Jedinstvenog računa Uprave, s obzirom na to da je riječ o izuzetno značajnim finansijskim sredstvima. Nadalje, smatramo kako bi trebalo dosljedno provoditi usvojeni Pravilnik o izračunu koeficijentata doznačavanja entitetima, kojim se jasno regulira problematika eksterne revizije prikupljanja i raspodjele prihoda.</p>				
<p>46. Preporučujemo hitno i neodgodivo preduzimanje odgovarajućih aktivnosti putem nadležnih institucija (VM i UO Uprave) te donošenje jasnih i preciznih pravila i procedura za načine postupanja s oduzetom robom (postupanje s privremeno oduzetom robom, pravosnažno oduzeta roba, prodaja, doniranje – procedure i kriteriji, uništenje i slično). Naglašavamo kako je postojeće stanje s oduzetom robom i inertan i pasivan odnos nadležnih institucija nedopustiv i krajnje neodgovoran, što ima nesagledive posljedice za cjelokupno poslovanje Uprave, kao i za budžet institucije.</p>				
<p>47. Potrebno je unaprijediti propise kojima se uređuje</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>postupak prinudne naplate. Također je neophodno problemu prinudne naplate pristupiti proaktivno u svakom trenutku, a prema dužnicima blagovremeno reagirati.</p>				
<p>48. Rukovodstvo institucije treba nastaviti pružati podršku Odjeljenju za pravne poslove – Odsjek za normativno-pravne poslove u vezi sa sudskim sporovima. Rad Odsjeka i dalje treba predstavljati jedan od prioriteta s ciljem smanjenja rizika od izgubljenih sporova, a time i budžetskih sredstava. Imajući u vidu specifičnost postupka, kao i posljedice koje može proizvesti, disciplinskom postupku trebala bi prethoditi detaljna analiza i procjena situacije, čime bi se smanjio rizik od pokretanja postupka bez osnova, a u konačnici i šteta po instituciju.</p>				
<p>49. Revizija smatra kako je broj suspendiranih osoba značajan te u tom smislu preporučuje da jedan od primarnih zadataka Uprave treba da bude jačanje sistema unutrašnjih kontrola čime bi se smanjio rizik od protivpravnog postupanja zaposlenih. Također, potrebno je razmotriti mehanizme odvratanja od protivzakonitih postupaka zaposlenih.</p>				
<p>50. Revizija smatra da je potrebno temeljito analizirati ulogu i odgovornosti Uprave po pitanju datog predmeta (isplata po tužbenom zahtjevu kompanije „HIT-HOD</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Preduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelimično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>COMPANY“ d.o.o. Laktaši), kako bi se utvrdio uzrok, odnosno potencijalne slabosti koje su dovele do ovakve parnice i gubitaka na osnovu njih.</p>				