

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

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

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Preporučamo, shodno propisima kojima se uređuje pitanje uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole, preduzimanje aktivnosti na unaprjeđenju navedenog sustava.				
2. Uzimajući u obzir da je izvršenje proračuna po pojedinim stavkama znatno ispod planiranih vrijednosti, preporučamo posvećivanje veće pozornosti planiranju proračuna koje će biti utemeljeno na stvarnim osnovama.				
3. Preporučmo i daljnje intenzivan rad na rješavanju pitanja uspostavljanja Središnjeg skladišta za radioaktivni otpad, kao i da Agencija da maksimalan doprinos u vezi sa stručnom i svakom drugom pomoći kada je u pitanju problematika vezana uz moguću uspostavu skladišta radioaktivnog i nuklearnog otpada na granici između BiH i Republike Hrvatske.				
4. Potrebno je raditi na potpunoj primjeni Pravilnika o praćenju radioaktivnosti okoliša.				
5. Preporučamo da Agencija dosljedno primjenjuje odredbe				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje.</p>				
<p>6. Preporučujemo usklađivanje Pravilnika o korištenju službenih fiksnih i mobilnih telefona Agencije uskladi s Pravilnikom Vijeća ministara BiH, a za eventualno opravdana prekoračenja troškova mobilnih telefona izradu zabilješke i odobrenja rukovoditelja Agencije ili naplatu/refundaciju utvrđenih prekoračenja. Također, potrebno je pribaviti izjave korisnika, u skladu s člankom 9. st. 1. i 2. Pravilnika Vijeća ministara BiH.</p>				
<p>7. Preporučujemo da se prilikom sipanja goriva u svim slučajevima postupa u skladu s člankom 7. stavak 3. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila Agencije.</p>				
<p>8. U slučaju nastanka pogreške prilikom upisa podataka u putni nalog, zbog urednosti evidencije preporučujemo primjenu pravila za ispravak pogreške u financijskoj dokumentaciji.</p>				
<p>9. Potrebno je unaprijediti sustave unutarnjih kontrola u Agenciji u dijelu koji se odnosi na zaprimanje ulaznih dokumenata (faktura) i praćenje realizacije izdataka po pojedinačnim stavkama.</p>				
<p>10. Ponovno preporučujemo preispitivanje svakog angažmana po osnovi ugovora o djelu, posebno ukoliko</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p align="center">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>se radi o poslovima koji nisu privremenog karaktera i koji se mogu smatrati poslovima sistematiziranih radnih mjesta u Agenciji.</p>				
<p>11. Ponovno preporučujemo dosljednu primjenu Naputka o obavljanju popisa imovine i obveza proračunskih korisnika - institucija BiH i Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za proračunske korisnike institucije Bosne i Hercegovine.</p>				
<p>12. Potrebno je planirati nabave u skladu sa stvarnim potrebama Agencije, a sam plan nabava treba odobriti odgovorna osoba. Procedure javnih nabava, shodno donesenom planu, nužno je započinjati i provoditi na vrijeme, uz dosljednu primjenu odredaba Zakona o javnim nabavama BiH.</p>				
<p>13. Potrebno je dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavama u pogledu obveza obavještanja i objavljivanja informacija o provedenim postupcima.</p>				
<p>14. Uzimajući u obzir da se usluge interneta nabavljaju dulje vrijeme od istog dobavljača i bez provođenja procedure nabave, preporučujemo da se u idućem razdoblju planira provođenje postupka nabave navedene usluge.</p>				
<p>15. Potrebno je podijeliti dužnosti u pogledu praćenja naplate prihoda u Agencije, tako da osoba koja vrši obračun ne kontrolira i samu naplatu.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p align="center">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p 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 kontrolirale kompetentne osobe, a sve u cilju sprječavanja mogućih pogrešaka.</p>				
<p>17. Ponovno preporučujemo sagledavanje i analizu u kojoj mjeri Agencija ostvaruje ciljeve poslovanja kada su u pitanju izvori ionizirajućeg zračenja u BiH, kao i kadrovske potencijale potrebne za ostvarenje tog cilja. Shodno provedenoj analizi, potrebno je odrediti korake u ostvarenju optimalne pokrivenosti spomenutog dijela poslovanja iz nadležnosti Agencije. U vezi s navedenim potrebno je uspostaviti bolju suradnju s Upravom za neizravno oporezivanje BiH i Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH.</p>				

Revizija računa 2015. godine

Institucija: **Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH**

Prilog 2.

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

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

Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelomično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (ukratko opisati)	Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)	Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)	Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Agencija je dužna popuniti i dostaviti obrazac Godišnjeg izvješća o financijskom upravljanju i kontroli Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija i trezora BiH u obliku i roku kako je propisano Pravilnikom o godišnjem izvješćivanju o sustavu financijskog upravljanja i kontrole u institucijama BiH.				
2. Potrebno je unaprijediti evidencije o nabavi materijala prema potpisanim ugovorima, odnosno okvirnim sporazumima.				
3. Preporučuje se unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola vezanih za korištenje službenih vozila i dosljedna primjena internih akata.				
4. Preporučuje se Agenciji da nastavi aktivnosti na analizi izdataka za usluge zakupa i poduzme mjere za osiguranje jednostavnijeg praćenja vrijednosti fakturiranih usluga i ugovora o zakupu. Uz to, potrebno je kontinuirano kontrolirati računa koji se odnose na unajmljivanje imovine i opreme, cijeneći pri tome opravdanost fakturiranih usluga, uz konzultacije sa zaposlenima iz				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>nadležnih sektora koji bolje poznaju predmetnu problematiku.</p>				
<p>5. Iako je Agencija postupala na osnovi dobivene suglasnosti Ministarstva financija 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 iduću fiskalnu godinu, a što narušava načelo modificiranog računovodstvenog nastanka događaja definiranog Pravilnikom o računovodstvu.</p>				
<p>6. Prilikom godišnjeg popisa obveza potrebno je popis provesti na način kojim se uspoređuje stvarno i knjigovodstveno stanje obveza.</p>				
<p>7. Smatramo da Agencija nije trebala prekinuti postupak izbora najpovoljnijeg dobavljača za izgradnju zgrade na način koji nije predviđen Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.</p>				
<p>8. Preporučujemo Agenciji da izrađuje tendersku dokumentaciju koja će omogućiti pravednu konkurenciju te da vodi računa o kvalificiranosti dostavljenih ponuda. Smatramo da je prilikom provođenja nabava potrebno bolje istražiti tržište, kako bi planirana sredstva mogla biti učinkovito utrošena. Također je potrebno nabave planirati i pokrenuti na vrijeme, kako bi se 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. godine

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Uz uvažavanje vremenske distance od donošenja propisa vezanih za organizacijsku strukturu Ministarstva, a u vezi s opisom procesa i preporukama danim u točki 6.1. Izvješća – Bruto plaće i Ugovorene usluge/ugovori o djelu - potrebno je intenzivirati aktivnosti na rješavanju pitanja primjerene organizacijske strukture, a u cilju unaprjeđenja upravljanja ljudskim resursima u smislu učinkovitog izvršavanja zadataka iz nadležnosti Ministarstva i definiranja jasnih linija odgovornosti.</p>				
<p>2. Preporučujemo, shodno propisima kojima se uređuje pitanje uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole, poduzimanje aktivnosti na njegovom daljnjem unaprjeđenju.</p>				
<p>3. Preporučujemo rukovodstvu Ministarstva da u skladu s važećim propisima i bez odgode poduzme sve potrebne aktivnosti za donošenje Pravilnika o unutarnoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u cilju konačne uspostave funkcionalne i učinkovite</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p align="center">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p align="center">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>organizacije i sistematizacije radnih mjesta kao temeljne pretpostavke za stručno i profesionalno obavljanje poslova iz zakonske domene Ministarstva.</p>				
<p>4. Obavljenom revizijom plaća i naknada plaća može se zaključiti da je sadržaj popunjene šihitarice nepouzdan te treba posvetiti dužnu pažnju internim kontrolama pri evidentiranju prisutnosti na poslu, s obzirom na uzročno-posljedičnu vezu između točnosti ove evidencije i samog obračuna i isplate plaća i naknada plaća zaposlenih.</p>				
<p>5. Ponovno preporučujemo Ministarstvu da unaprijedi sustav unutarnjih kontrola u pogledu održavanja i korištenja službenih vozila.</p>				
<p>6. Specifikaciju materijala za održavanje vozila treba prilagoditi stvarnom broju vozila, u cilju odgovarajućeg praćenja realizacije ugovora.</p>				
<p>7. Uvidom u putne naloge službenih vozila uočeno je da su pojedine lokalne relacije evidentirane s više od 100 km dnevno. Također, u pojedinim nalogima za vozila iskazane su veoma visoke (nerealne) udaljenosti između gradova u Bosni i Hercegovini.</p>				
<p>8. Osigurati transparentno vođenje svih potrebnih evidencija.</p>				
<p>9. Uvažavajući potrebu za konzultantskim uslugama u okviru specifičnih stručnih poslova, smatramo nedopustivim kontinuirano ignoriranje odavno nastale</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>potrebe za preispitivanjem ovakvog modela ponašanja, pri čemu se sve aktivnosti iz domene osnovne djelatnosti ROŽ-a obavljaju izvan, a ne unutar važeće organizacije i sistematizacije radnih mjesta. Ponovno preporučujemo poduzimanje svih potrebnih aktivnosti za pripremu pretpostavki radi konačnog rješavanja dugogodišnjeg problema s angažmanom vanjskih suradnika na temelju ugovora o konzultantskim uslugama, a u cilju odgovornog i racionalnog trošenja proračunskih sredstava.</p>				
<p>10. Smatramo da je pri bilo kakvom angažmanu osoblja za poslove u javnom sektoru primarno uspostaviti kriterije za procjenu stručnosti i odgovornosti u obavljanju povjerenog posla iz domene rada institucije, a u vezi s rizikom pri angažmanu vanjskih suradnika za stručne poslove iz opisa sistematiziranih radnih mjesta. Ponovno preporučujemo da se konačno riješi problem angažmana vanjskih suradnika za obavljanje stručnih poslova iz domene rada sistematiziranih radnih mjesta.</p>				
<p>11. Postavlja se pitanje učinkovitosti procesa provođenja procedura javnih nabava koje su uobičajene i neodgodive i za koje se planiraju i odobravaju značajna sredstva. Stoga smatramo potrebnim posvetiti dužnu pažnju uspostavi učinkovitijeg sustava javnih nabava u Ministarstvu.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>12. Nužno je ažurirati interne akte prema važećim propisima iz područja javnih nabava.</p>				
<p>13. Preporučujemo Ministarstvu da ugovore s izabranim dobavljačem zaključuje na osnovi kriterija za najpovoljnije cijene iz ponude dobavljača, a ne na osnovi procijenjene vrijednosti, u skladu s člankom 72. točka 5. Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>14. Ponovno preporučujemo poduzimanje aktivnosti na unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola u proces naplate prihoda, u cilju sprječavanja eventualnog netransparentnog, neracionalnog i nenamjenskog raspolaganje javnim sredstvima.</p>				
<p>15. Mišljenja smo da sve proračunske institucije BiH trebaju biti uključene u ugovor ESA.</p>				
<p>16. Potrebno je obavijestiti institucije koje nikada nisu preuzele licencije da ih preuzmu i aktiviraju, te da dostave obrasce u skladu s predmetnim odlukama o licenciranju.</p>				
<p>17. Sugeriramo Ministarstvu da uspostavi intenzivniju suradnju sa stručnim osobljem (kontakt-osobama) institucija BiH prilikom procjene potrebnih sati za predmetne usluge (usluge <i>Premier Support</i>), radi efektivnijeg i ekonomičnijeg korištenja ugovora.</p>				

Datum usvajanja zaključaka Doma naroda PSBiH:

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

<p>Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Potrebno je, u cilju učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, na svim razinama uspostaviti sustav unutarnjih kontrola kojim će se ukloniti navedene slabosti i doprinijeti učinkovitom ostvarivanju ciljeva Ministarstva.</p>				
<p>2. Preporučujemo Ministarstvu da, u skladu s propisima kojima se uređuje područje financijskog upravljanja i kontrole, nastavi aktivnosti na unaprjeđenju ovog sustava i uspostavi proces upravljanja rizicima, kako bi sustav financijskog upravljanja i kontrole bio učinkovit i utemeljen na komponentama COSO.</p>				
<p>3. Preporučujemo osiguranje kontinuiranog praćenja realizacije sklopljenih ugovora za hranu i prehrambene namirnice i okvirnih sporazuma u pogledu svih ugovorenih odredaba.</p>				
<p>4. Stoga, preporučujemo osiguranje izrade izvješća s analizom o korištenju vozila, a na osnovi pouzdane baze podataka o svakom vozilu, što bi u budućnosti moglo biti</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>osnova za pokretanje procedura znavljanja voznog parka.</p>				
<p>5. Ponovno preporučujemo Ministarstvu da osigura knjigovodstveno praćenje održavanja motornih vozila za prijevoz putnika koja, osim sjedala za vozača, imaju još najviše osam sjedala (M1 vozila) i drugih vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inženjerski strojevi, autobusi itd.).</p>				
<p>6. Prilikom utvrđivanja tenderske dokumentacije i specifikacija za usluge popravaka i održavanja opreme videonadzora i elektroničkog sustava sigurnosti, potrebno je osigurati da ona ne sadrži nove uređaje koji trebaju biti predmetom posebnog postupka nabave 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. Ponovno preporučujemo analizu isplate putem blagajne i poduzimanje aktivnosti kako bi se što je moguće veći broj transakcija odvijao bezgotovinski i u skladu s propisima o blagajničkom poslovanju.</p>				
<p>9. Ponovno preporučujemo Ministarstvu poduzimanje daljnjih aktivnosti koje će ishoditi rješavanjem nastalih potraživanja za dane predujme.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>10. Prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi, potrebno je osigurati puno poštivanje računovodstvenih pravila i načela kako bi iskazana salda na bilančnim stavkama bila točna i odražavala stvarno stanje.</p>				
<p>11. Smatramo potrebnim osigurati da se sve značajnije knjigovodstvene promjene na imovini obavljaju na temelju odluka ili odobrenja ovlaštenih osoba uz odgovarajuće obrazloženje.</p>				
<p>12. Ponovno preporučujemo Ministarstvu da periodično usuglašava stanja dugovanja s dobavljačima, naročito sa značajnijim dobavljačima. Za neusuglašene obveze s dobavljačima iz ranijeg razdoblja (elektrodistribucijskim poduzećima, telekomom i dr.) ponovno preporučujemo da, u suradnji s ovim dobavljačima, utvrdi jesu li to i u kojem iznosu točno obveze Ministarstva te poduzme daljnje aktivnosti u cilju konačnog uređivanja stanja po ovom pitanju.</p>				
<p>13. Preporučujemo Ministarstvu, da što prije poduzme aktivnosti na rješavanju konstatiranih slabosti (popis sredstava, potraživanja i obveza), te potpuno realizira aktivnosti navedene u Odluci o prihvaćanju rezultata inventariranja u Ministarstvu obrane BiH i Oružanim snagama BiH.</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>14. Za učinkovito i efektivno provođenje svih popisnih aktivnosti, prije svega, potrebni su ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripremne aktivnosti, te učinkovito upravljanje materijalnim sredstvima. U tom kontekstu preporučujemo poduzimanje aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju procesa pravovremenog evidentiranja transakcija u poslovnim knjigama Ministarstva.</p>				
<p>15. Također preporučujemo, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, unaprjeđenje funkcioniranja modula stalnih sredstava i zaliha, kako bi se u budućem razdoblju izbjegli tehnički problemi i osiguralo učinkovito provođenje ovoga procesa.</p>				
<p>16. Pri izradi elaborata o popisu potrebno je jasno iskazati cjelokupno knjigovodstveno stanje i stanje utvrđeno popisom s konstatiranim viškovima i manjkovima uz navođenje financijske vrijednosti, te pravovremeno izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svodenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.</p>				
<p>17. Ponovno preporučujemo Ministarstvu da, u cilju stvarnog iskazivanja bilančnih stavki, ubrza aktivnosti na procjeni i uknjižbi pokretne perspektivne vojne i ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva i da se da prioritet modelu prodaje pokretne neperspektivne vojne imovine.</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>18. Prilikom utvrđivanja vrijednosti okvirnog sporazuma u planu nabava, treba uzeti u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijelo razdoblje trajanja okvirnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.</p>				
<p>19. Preporučujemo Ministarstvu da, u cilju uspostave učinkovitog sustava javnih nabava, dodatno unaprijedi sve faze u postupcima, a posebno fazu planiranja. Ključni rizici u fazi planiranja uključuju: neodgovarajuće pripremljen plan javnih nabava, bez prethodno pripremljene analize zasnovane na ispitivanju tržišnih uvjeta, pogrešnu i nepotrebnu investiciju, precijenjene potrebne količine roba, ugovaranje nepotrebnih količina i sl. Stoga su u fazi planiranja nabava odgovorne osobe u Ministarstvu dužne utvrditi stvarne potrebe i realno procijeniti vrijednosti nabava za svaki predmet nabave, te nabavu roba, usluga i radova uskladiti s financijskim sredstvima osiguranim u proračunu. U cilju učinkovitosti samoga procesa javnih nabava, potrebno je uspostaviti bolje, brže i učinkovije kolanje/protok dokumentacije vezane za javne nabave, kao i jasnije određivati tehničke značajke i specifikacije.</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>20. Preporučujemo Ministarstvu da u evaluaciju ponuda svim slučajevima obavlja u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom, jer su to pravila koja je utvrdilo ugovorno tijelo te ih je obvezno primijeniti na sve ponuditelje na isti način.</p>				
<p>21. Kako bi se izbjegle dugotrajne procedure i otklonile slabosti u sustavu javnih nabava, zaposleni koji sudjeluju u izradi i pregledu stručne dokumentacije, kao i druge osobe koje imaju utjecaja na odlučivanje u vezi s pojedinim predmetom nabave i sudjeluju u pojedinim radnjama u postupku (stručni pregled i evaluacija ponuda i sl.), trebaju na kraju svake godine izraditi izvješća u kojima bi trebalo navesti probleme s kojima se susreću u obavljanju svojih poslova, potencijalne rizike koji bi se mogli pojaviti te ponudena rješenja. Ministarstvo bi trebalo detaljno analizirati ova izvješća, identificirati probleme i rizike te ponuditi moguće prijedloge za osiguranje racionalnog upravljanja javnim sredstvima i učinkovitog sustava javnih nabava.</p>				
<p>22. Imajući u vidu da se radi o značajnom projektu (remont helikoptera) i s aspekta funkcije Oružanih snaga BiH i s financijskog aspekta, te iako je riječ o doista specifičnom i složenom predmetu nabave, potrebno je pravovremeno provesti sve pripreme radnje u vezi s tehničkim specifikacijama i ispitivanjem tržišta prije samog</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>podnošenja referata i donošenja odluke o pokretanju postupka nabave. Također je, s obzirom na dosadašnja iskustva i propuste, potrebno dodatno unaprijediti ovaj proces kako bi se prije samog zaključivanja ugovora, a kasnije i njegove realizacije, izbjegli eventualni problemi, nejasnoće i zlouporabe.</p>				
<p>23. Rješavanje sporova visokih vrijednosti treba biti jedan od prioriteta rukovodstva Ministarstva. Osim toga, potrebno je poduzeti sve mjere kako bi unutarnje komunikacije u pogledu pravovremenog postupanja u parničnim i drugim sudskim postupcima bile skraćene, čime bi se omogućio što učinkovitiji i brži protok informacija i akata.</p>				
<p>24. Skrećemo pozornost Ministarstvu da zauzme proaktivan stav u vezi s realizacijom donatorskih sredstava, te pri planiranju financiranja određenih aktivnosti iz proračuna da vodi računa o mogućnosti korištenja raspoloživih donatorskih sredstava.</p>				
<p>25. Ponovno sugeriramo Ministarstvu da posveti veću pozornost načelu ažurnosti u provođenju i evidentiranju poslovnih promjena nakon primanja naturalnih donacija, s naglaskom na stalna sredstva, te unaprijedi postupak njihovog evidentiranja u poslovne knjige Ministarstva.</p>				
<p>26. Preporučujemo Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po pitanju povrata PDV-a i, u suradnji s Upravom za</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>neizravno oporezivanje BiH, pronade model učinkovitijeg povrata PDV-a za izvršene uplate.</p>				
<p>27. Kako bi sustav kontrole i evidencije plaća bio sigurniji i funkcionalniji, preporučujemo nastavak procesa izrade rezervnih preslika podataka, u skladu s donesenim procedurama izrade rezervnih preslika podataka, te njihovo daljnje kreiranje i čuvanje. Osim toga, potrebno je i periodično testirati rezervne preslike podataka.</p>				
<p>28. Potrebno je unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno poduzimati aktivnosti, kako ne bi dolazilo do velikih kašnjenja u njihovoj realizaciji. Omogućiti korištenje funkcionalnog sustava u razdoblju važenja aneksa ugovora. Razmotriti istodoban rad sustava (starog i novog) i testiranje podataka na paralelnim platformama prije puštanja novog sustava u rad.</p>				
<p>29. Potrebno je, u skladu s tehničkim mogućnostima, uvezati preostalih pet lokacija putem mreže SDH te tako uspostaviti kompletnu i funkcionalnu mrežu za prijenos podataka i glasa za potrebe Ministarstva. Potrebno je izraditi analizu mogućnosti smanjenja troškova za ove usluge (npr. ne plaćati više zakup modema, zakupiti povoljnije vodove) i, u skladu s mogućnostima, to realizirati putem postupaka javnih nabava. Usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>sustav odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge, kako bi se otklonili nepotrebni troškovi kamata.</p>				
<p>30. Razmotriti potrebe i omogućiti povezivanje novih lokacija koje nisu obuhvaćene projektnim planom u cilju uspostave kvalitetnijeg informacijskog sustava (unapređenje logističkog informacionog sistema, omogućavanje VoIP sistema i sl.).</p>				
<p>31. Smatramo potrebnim okončati nužne aktivnosti i sve zalihe objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja zaliha u skladištima u modul uvelike neažurno, potrebno je pronaći način da se to učini što ažurnijim, a u cilju što učinkovitijeg praćenja i upravljanja zalihama. Kako modul još uvijek ima nedostataka i usavršava se, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH potrebno je provoditi konzultacije u cilju poboljšanja modula te, ako se ukaže potreba, organizirati i obuku korisnika kako bi se iskoristile mogućnosti modula u punom kapacitetu. Također smatramo potrebnim analizirati zalihe s aspekta stvarne potrebe Ministarstva i rješavati eventualno nepotrebne zalihe koje opterećuju Ministarstvo.</p>				
<p>32. Potrebno je izraditi i usvojiti dugoročni plan završetka računalne opreme i tako omogućiti učinkovitiju i ekonomičniju nabavu u ovome segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p align="center">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p align="center">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>nabava te pravovremeno poduzimati aktivnosti radi njihove realizacije 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. godine

<p>Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Preporučujemo Ministarstvu poduzimanje aktivnosti na uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole: imenovanje osobe zadužene za financijsko upravljanje i kontrolu i/ili radne skupine za financijsko upravljanje i kontrolu, utvrđivanje poslovnih procesa i aktivnosti svakog procesa, utvrđivanje rizika za sve poslovne procese u instituciji i kontrolnih aktivnosti u obliku pisanih politika i procedura kojima se umanjuju rizici u procesima, te ostale aktivnosti predviđene standardima unutarnje kontrole i ostalim dokumentima koji se odnose na uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrole.</p>				
<p>2. Potrebno je nastaviti aktivnosti na uspostavi unutarnje revizije u skladu sa zakonskim odredbama.</p>				
<p>3. U rješavanju navedene problematike donošenja novog pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, potrebne su aktivnosti i drugih institucija, pa preporučujemo Ministarstvu maksimalno angažiranje na konačnom donošenju pravilnika o sistematizaciji.</p>				
<p>4. Smatramo potrebnim unaprijediti procese koji se odnose</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>na kontinuitet u obavljanju pojedinih poslova i obavljanje poslova po osnovi rješenja o obavljanju poslova u funkciji tzv. vršitelja dužnosti, donošenjem pravilnika o sistematizaciji i utvrđivanjem optimalnog broja zaposlenih u pojedinim organizacijskim dijelovima (DKP-ima) i osigurati kontinuitet u radu za pojedina radna mjesta u cilju uspostavljanja kvalitetnijeg sustava unutarnjih kontrola.</p>				
<p>5. Prilikom isplate putnih troškova Ministarstvo treba nastaviti dosljedno primjenjivati propise kojima se uređuju naknade na službenom putovanju.</p>				
<p>6. Preporučujemo dokumentiranje provjere cijene ako Ministarstvo koristi takvu ugovorenu opciju, te osiguranje prilaganja dokaza uz putne naloge o obavljenom putovanju (izvornici isječaka zrakoplovnih karata ili drugi relevantan dokaz da je putovanje obavljeno).</p>				
<p>7. Za putovanja za koja se koriste službena vozila treba osigurati podatke o vremenu prelaska granice.</p>				
<p>8. Potrebno je pravovremeno rezervirati karte, a u slučajevima iznenadnih i hitnih potreba, pokušati pronaći najekonomičnije varijante po pitanju cijene karata.</p>				
<p>9. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unaprjeđenju ovoga procesa – kontrole i priznavanja troškova mobilnih telefona.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p align="center">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p align="center">Komentar (obvezno 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 kojim je utvrđeno da pravo na korištenje službenih vozila 24 sata dnevno imaju ministar, zamjenik ministra i tajnik).</p>				
<p>11. Smatramo da podatke o prijedenoj kilometraži treba unositi na dnevnoj osnovi, a ne samo kao podatak o početnoj i završnoj kilometraži.</p>				
<p>12. Potrebno je potpuno osigurati praćenje realizacije ugovora i kontrolu faktura u skladu s ugovorenim uvjetima, a za rezervne dijelove koji nisu predviđeni ponudom potrebno je provjeriti aktualnu tržišnu cijenu u situacijama kada su ti iznosi značajniji.</p>				
<p>13. Naplata šteta na vozilima realizirana je plaćanjem osiguravajućeg društva izravno gospodarskom društvu koje je obavilo popravak. Premda se ne radi o značajnim iznosima, smatramo da sredstava po osnovi naknade štete treba naplaćivati putem Jedinstvenog računa trezora BiH, a navedenu poslovnu promjenu evidentirati po bruto principu.</p>				
<p>14. Preporučujemo Ministarstvu da angažiranjem na realizaciji planirane nabave objekata i rješavanjem statusa imovine dobivene sukcesijom osigura smanjenje</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
troškova zakupa.				
15. Kako se radi o različitim razdobljima, preporučujemo Ministarstvu da evidentira potraživanja za mjesec na koji se odnose, a prilikom naplate uknjiži naplatu potraživanja.				
16. Smatramo potrebnim posvetiti dužnu pažnju problematici plaćanja troškova zdravstvene zaštite te rješavanjem osigurati poštivanje odredaba pravilnika, ali i jednakog tretmana zaposlenih u svim DKP-ima.				
17. Preporučujemo propisivanje mjesta na kojem se arhiviraju podatci o osobama angažiranim za obavljanje spomenutih poslova (angažiranje lokalnog osoblja za obavljanje poslova tehničkog tajnika i vozača u DKP mreži).				
18. Preporučujemo osiguranje evidentiranja troškova u skladu s računovodstvenim načelima.				
19. Preporučujemo nastavak aktivnostima na obavljanju popisa i utvrđivanju osnovanosti iskazanih bilančnih stavki u poslovnim knjigama i izvješćima Ministarstva.				
20. Smatramo da minimum kvalifikacijskih uvjeta koje Ministarstvo odredi za ponuditelja te dokumenti potrebni za njihovo dokazivanje trebaju biti razmjerni predmetu javne nabave, visini iznosa planirane vrijednosti nabave i vrsti postupka, uzimajući u obzir specifičnost vrste robe koja se nabavlja.				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>21. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na sravnjenju prihoda, osiguravajući kontinuitet tijekom godine. Također je, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, potrebno osigurati poštivanje načela točnog i stvarnog iskazivanja troškova i prihoda, bez umanjavanja prihoda za troškove koji su nastali transferom konzularnih pristojbi.</p>				
<p>22. Potrebno je nastaviti aktivnosti na utvrđivanju konačnog statusa objekata dobivenih u postupku sukcesije.</p>				
<p>23. Potrebno je kreirati analizu i plan završavanja postojećeg hardvera i pravovremeno završavati računalnu i serversku opremu. Planom obuhvatiti opremu u sjedištu Ministarstva i DKP mrežu. Zamijeniti opremu koja je stara devet, deset ili više godina.</p>				
<p>24. Osigurati proračunska sredstva za vitalne dijelove informacijskog sustava, kako bi se izbjegli rizici njegovog nefukcioniranja.</p>				
<p>25. Nastaviti projekt izgradnje i povezivanja informacijskih sustava diplomatsko-konzularnih predstavništava.</p>				
<p>26. Potrebno je izraditi analizu rizika poslovnih procesa u informacijskom sustavu Ministarstva, te na osnovi nje provesti preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika.</p>				
<p>27. Provesti aktivnosti u cilju smanjenja troškova održavanja informacijskog sustava.</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>28. Koristiti pogodnosti ugovora ESA i analizirati potrebu uvođenje sustava za prijenos multimedijalnih signala zasnovanog na <i>Microsoft Lync Serveru</i>.</p>				
<p>29. Razmotriti mogućnost uspostave centralizirane (e-vlada, sjedište Ministarstva i sl.) hosting internetske stranice DKP-a, u cilju uspostave funkcionalnijeg servisa i boljeg upravljanja njime. U skladu s tim, potrebno je primijeniti najekonomičnije i 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. godine

<p>Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Upravi se preporuča da, sukladno važećem zakonodavnom okviru, nastavi aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem financijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju unaprjeđenja postojećeg sustava i uspostave sveobuhvatne i učinkovite unutarnje financijske kontrole.</p>				
<p>2. Preporučamo nastavak aktivnosti na daljnjem razvoju i uspostavljanju cjelovite funkcije neovisne unutarnje revizije u Upravi, sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji i standardima unutarnje revizije.</p>				
<p>3. Rukovodstvu Uprave preporučamo da maksimalnu pozornost posveti upravljanju ljudskim resursima, a posebice da analizira stvarno stanje zaposlenih po radnim mjestima, da utvrdi optimalan broj potrebnih izvršitelja te ga usporedi i usuglasi s usvojenim Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Konačno, potrebno je na sustavan i strateški način pristupiti rješavanju pitanja primjene Pravilnika o unutarnjem ustroju s</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>obzirom na to da ovo pitanje, koje je prisutno dulji niz godina, generira brojne probleme. Rukovodstvo Uprave treba riješiti ovo pitanje u suradnji s UO Uprave.</p>				
<p>4. Preporučamo redovitu izradu detaljnih analiza i evaluacija učinkovitosti i stupnja provedbe usvojenih strateških dokumenata u području borbe protiv korupcije, s ciljem pravovremenog reagiranja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja.</p>				
<p>5. Rukovodstvu Uprave preporučamo da analizira razloge određenih slabosti u procesu planiranja, s posebnim naglaskom na realizaciju kapitalnih ulaganja. Napominjemo kako je prisutan dugogodišnji problem niske realizacije kapitalnih projekata (postotak izvršenja u 2015. godini bio je 27 %, a u 2014. godini 22 %).</p>				
<p>6. Utvrdili smo postojanje određenih nejasnoća i dvojbi glede objave izvješća o radu, te smo preporučili rješavanje uočenih dvojbi s nadležnim ministarstvom, kao i objavljivanje izvješća na internetskoj stranici Uprave, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH, kako bi oni bili transparentni i dostupni javnosti.</p>				
<p>7. Smatramo nužnim poštivanje Zakona o izvršenju proračuna, kojim je definiran odobreni broj zaposlenih. Preporučamo primjenu Pravilnika o unutarnjem ustroju, kao i usklađivanje broja radnih mjesta predviđenog</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>Pravilnikom o unutarnjem ustroju s brojem zaposlenih raspoređenih na ta radna mjesta. Potrebno je analizirati stanje zaposlenih po pitanju kadrovske popunjenosti i, za uočene nedostatke, poduzeti odgovarajuće mjere kako bi se osiguralo nesmetano i učinkovito funkcioniranje Uprave.</p>				
<p>8. Uzimajući u obzir složenost i specifičnost institucije te fluktuaciju zaposlenih, smatramo zapošljavanje po osnovi ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene natječajne procedure netransparentnim načinom zapošljavanja. Pri zapošljavanju po osnovi ugovora o radu na određeno vrijeme potrebno je osigurati valjane dokaze kojima se potvrđuje opravdanost takvog zapošljavanja. Smatramo kako se zapošljavanje na određeno vrijeme može koristiti samo u iznimnim slučajevima, kao npr. rad na projektima, porodiljni dopust itd., kako bi se spriječila zlouporaba u pogledu produžavanja ugovora o radu na određeno vrijeme u neograničenom trajanju.</p>				
<p>9. Uvažavajući složenost Uprave te stvarne potrebe za obavljanjem poslova koji su izvan redovite djelatnosti, smatramo kako angažiranje po ugovorima o djelu ne bi trebalo biti praksa i ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti samo u iznimnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svome opisu, ne spadaju u</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>redovite poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja.</p>				
<p>10. Problem velikoga broja premještaja, prema našem mišljenju, dobrim je dijelom generirana neriješenim pitanjem cjelovite primjene Pravilnika o unutarnjem ustroju, o čemu smo već govorili. Smatramo kako bi bilo korisno preciznije i jasnije definirati navedenu problematiku, a sve u cilju izbjegavanja određenih sporova između zaposlenih i Uprave.</p>				
<p>11. Uprava je koristila i mogućnost raspoređivanja zaposlenika koji su obavljali poslove srednje stručne, a u međuvremenu su stekli visoku stručnu spremu, na poslove visoke stručne spreme, odnosno na radna mjesta stručnog suradnika i višeg stručnog suradnika, sukladno aktu Agencije za državnu službu. U 2015. godini na takav je način obavljalo poslove visoke stručne spreme ukupno 77 uposlenika. Uprava je izdavala rješenja za poslove visoke stručne spreme, a plaće su isplaćivane na temelju koeficijenata srednje stručne spreme. Ovaj problem u Upravi izražen je zbog veličine institucije, ali smatramo potrebnim poduzeti konkretnije aktivnosti i tražiti preciznije tumačenje i stajališta Agencije za državnu službu glede ovog pitanje te postupati po dobivenim rješenjima.</p>				
<p>12. Smatramo potrebnim dodatno unaprijediti kontrolu</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>pravdanja putnih naloga i obavljati je na način kako je to propisano odlukom Vijeća ministara BiH, tj. pravdati putne naloge u roku od sedam dana.</p>				
<p>13. S obzirom na visinu troškova poštanskih usluga (1.182.902 KM), preporučamo rukovodstvu Uprave da razmotri mogućnost racionalizacije spomenutih troškova, koji se uglavnom odnose na slanje PDV prijave u suradnji sa sektorom za IT i drugim nadležnim institucijama.</p>				
<p>14. Izdatci za odjeću, uniforme i platno (634.314 KM): izdatci su knjiženi u ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora krajem prosinca 2015. godine na temelju dobivene suglasnosti MFT-a za rezerviranje sredstava za provedene nabave. Skrenuta je pozornost Upravi da u idućoj proračunskoj godini ranije provodi sve javne nabave koje se tiču tekućih izdataka, kako bi se u cijelosti mogla primjenjivati instrukcija Ministarstva.</p>				
<p>15. S obzirom na dugogodišnji problem s nabavama i korištenjem tonera, preporučamo razmatranje i analiziranje korištenja modula <i>outsourcing</i> 8 za nabavu usluge optimizacije sustava tiska i produkcije dokumenata u Središnjem uredu u Banjoj Luci.</p>				
<p>16. Preporučamo Upravi da uskladi broj vozila s brojem koji je predviđen Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uvjetima nabave i načinu korištenja službenih vozila u</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>institucijama BiH.</p>				
<p>17. Ponovno ukazujemo na nerealizirane preporuke iz Izvješća revizije za 2014. godinu, a koje se odnose na razmatranje mogućnosti uvođenja GPS uređaja kojim bi se omogućilo pouzdano pozicioniranje, praćenje i nadzor korištenja službenih automobila. Smatramo kako bi uvođenjem GPS sustava i korištenjem svih opcija koje sustav omogućuje na ispravan način bile stvorene pretpostavke za kvalitetan nadzora nad korištenjem voznog parka Uprave te omogućena cjelovita kontrola svih aspekata korištenja službenih automobila.</p>				
<p>18. Uzimajući u obzir činjenicu da Uprava troši značajna sredstva na zakup imovine i opreme, bilo bi svrhovito izraditi 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 uvjeta za terminale na određenim lokacijama i rješenja, radi premošćivanja razdoblja od mogućeg raskida ugovora s jednim i zaključenja ugovora s drugim vlasnikom terminala na određenoj lokaciji.</p>				
<p>20. Prilikom zaključivanja ugovora za nabavu materijala i usluga popravak i održavanja opreme, nužno je definirati ugovorenu vrijednost na koju se ugovor zaključuje.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>Prilikom provođenja javne nabave 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 stupanj njihove realizacije, smatramo da Uprava treba intenzivirati aktivnosti u cilju postizanja većeg stupnja realizacije navedenih projekata, vodeći računa o kvalitetnoj pripremi, nabavi i odgovarajućem praćenju realizacije (monitoringu) projekata.</p>				
<p>22. Preporučamo Upravi da ubuduće pravovremeno planira i provodi sve javne nabave koje se tiču tekućih izdataka, kako bi se mogla u cijelosti primjenjivati instrukcija Ministarstva financija i trezora BiH.</p>				
<p>23. Kada je u pitanju vanbilančna evidencija preporučamo Upravi da razmotri i analizira mogućnost da istu evidentiraju u bilanci i po potrebi izvrše konsultacije i s Ministarstvom financija i trezora BiH.</p>				
<p>24. Preporučamo da se prilikom izrade plana javnih nabava koriste svi relevantni izvori informacija u cilju sveobuhvatnog planiranja postupaka na godišnjoj razini, posebno u pogledu stvarnih potreba za predmetima nabave, a potom procijene njihove vrijednosti.</p>				
<p>25. Preporuča se Upravi da, u mjeri u kojoj je to moguće, podijeli dužnosti u pogledu provođenja postupaka javnih</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>nabava.</p>				
<p>26. Preporučamo da se za projekte izvođenja radova obvezno ugovara i priprema predračun radova, koji bi bio osnova za procjenu vrijednosti nabava. Skreće se pozornost Upravi da prati stavove nadležnih tijela 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. Preporučamo aktiviranje garancija u slučajevima ispunjenja uvjeta za aktiviranje garancija koje dostavljaju dobavljači, jer se u suprotnome postavlja pitanje svrhovitosti uzimanja garancija.</p>				
<p>28. Smatramo da je, u suradnji sa Sektorom za IT, potrebno izraditi dugoročne planove znavljanja kompjutorske i elektroničke opreme i na taj način pravovremeno osigurati stvarno potrebna proračunska sredstva (primjerena procjena) za ove namjene i smanjiti rizike funkcionalnosti sustava. Također smatramo kako bi bilo ekonomično i učinkovito znavljati opremu na način da se prethodno utvrdi starost i funkcionalnost opreme i sukladno tome izvrši zamjena (posebno one opreme koja se koristi za procese koji traže brži rad uređaja) u idućoj godini, a sljedeće znavljanje raditi planski u idućim godinama.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p align="center">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p align="center">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>29. Uzimajući u obzir način na koji je regulirana promjena cijene loživog ulja, skreće se pozornost Upravi na dosljednu primjenu zaključenog okvirnog sporazuma.</p>				
<p>30. Skreće se pozornost na potrebu dokumentiranja činjenica koje se odnose na promjene na tržištu koje su utjecale na zaključenje ugovora po znatno višoj cijeni od procijenjene vrijednosti nabave. Treba razmotriti mogućnost navođenja u tenderskoj dokumentaciji da izvješće o kontroli materijala treba biti osigurano od nadležnih akreditivnih tijela u BiH (barem za domaće ponuditelje), pri čemu treba voditi računa o nediskriminaciji ponuditelja.</p>				
<p>31. Preporučamo da specifikacija sadrži više stavki (sukladno povijesti troškova) 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. Preporučamo da se za nabavu usluga servisiranja vozila zaključuju okvirni sporazumi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.</p>				
<p>33. Preporučamo ponovno pokretanje aktivnosti na provođenju nabave bankarskih usluga, pri čemu treba utvrditi takve kriterije kojima će se minimizirati rizici</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>raspolaganja novcem od prihoda koji se prikupljaju i transferiraju u poslovne banke.</p>				
<p>34. Realizirati sve aktivnosti koje su u domeni Uprave radi stavljanja u rad sustava NCTS. Podršku za sve <i>Oracleove</i> licencije, uključujući i one koje se koriste za NCTS, trebalo bi riješiti ugovorom s <i>Oracleom</i>, koji ima ekskluzivno pravo za licencnu podršku. U skladu s mogućnostima, s isporučiteljem sustava realizirati sporazum kako bi jamstveni rok počeo važiti od trenutka stvarnog ulaska sustava u rad.</p>				
<p>35. Preporučamo da predstavnici provedbenog tima iz Uprave (za realizaciju izgradnje GP Gradiška - I. faza) budu više uključeni u realizaciju projekata gradnje, u cilju praćenja kvalitativnog i kvantitativnog aspekta realizacije samoga ugovora o izgradnji. U vezi s tim, potrebno je obavljati redovitu kontrolu ispostavljenih privremenih situacija po svim izvedenim radovima, a od uključenih u realizaciju tražiti posebno obrazloženje za svako odstupanje.</p>				
<p>36. Vezano za realizaciju ugovora o najmu telekomunikacijskih vodova, smatramo nužnim inzistirati na postavljanju svih vodova za koje postoje tehnički i drugi preduvjeti u skladu sa zaključenim ugovorima. Smatramo potrebnim, u suradnji s isporučiteljima usluga, osigurati fakturiranja u skladu s</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>važećim ugovorima, a potom usuglasiti i koregirati plaćene usluge od trenutka važenja novih ugovora pa sve do isporuke svih faktura suglasno novim ugovorima. Nadalje, smatramo da na lokacijama na kojima se plaća dvostruki zakup treba što prije ugraditi nedostajuću opremu i tako prestati plaćati dvostruki zakup vodova.</p>				
<p>37. Uprava bi trebala analizirati način i isplativost obnove svih postojećih <i>Oracleovih</i> licencija (uključujući i <i>Oracle database</i> licencije za 12 procesora). U skladu s rezultatima analize, pristupiti razmatranju obnove ili nabavi novih licencija u najpogodnijem trenutku. Pravovremeno planirati i obnovu novih <i>Oracleovih</i> licencija (npr. licencije nabavljene za projekt NCTS).</p>				
<p>38. Preporučamo da se ubuduće preispitaju razlozi za poništenja i ponavljanje postupaka nabava i posveti veća pozornost sastavljanju tenderske dokumentacije u pogledu tehničke specifikacije i kvalifikacijskih kriterija.</p>				
<p>39. Preporučamo nastavak aktivnosti u cilju rješavanja problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda. U tom smislu bilo bi korisno izraditi 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 rješenja.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>40. Preporučamo da, u pogledu osiguranja bankarskih garancija, Uprava dosljedno primjenjuje odredbe zaključenih ugovora sa zakupoprimateljima.</p>				
<p>41. Sugeriramo jačanje sustava unutarnjih kontrola u ovome području te smatramo kako bi kontrolne postupke trebalo osmisliti na način da se kontinuirano provjerava jesu li markice koje su identificirane na tržištu evidentirane u Upravi u fakturama dobavljača, koji ih tiska. Nadalje, iako tiskanje akciznih i kontrolnih markica podrazumijeva ispunjavanje visokih kriterija, preporuča se Upravi da razmotri i analizira tržište s ciljem stvaranja konkurencije po ovom pitanju.</p>				
<p>42. Ponovno preporučamo što žurnije reguliranje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u nereguliranom statusu može imati negativne posljedice.</p>				
<p>43. Ponovno ističemo da angažiranje po ugovorima o djelu treba koristiti u iznimnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svome opisu, ne spadaju u redovite poslove. Također napominjemo da odluka na temelju koje se obračunavaju i isplaćuju naknade izvršitelju nije relevantan dokaz da su postojale opravdane potrebe za takvim angažiranjem.</p>				
<p>44. Preporučamo Upravnom odboru Uprave da naknade</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>članovima regulira sukladno zakonskim propisima.</p>				
<p>45. Ponovno preporučamo Upravnom odboru Uprave da žurno uzme u razmatranje pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava s Jedinog računa Uprave, s obzirom na to da se radi o iznimno značajnim financijskim sredstvima. Nadalje, smatramo kako bi trebalo dosljedno provoditi usvojeni Pravilnik o izračunu koeficijentata doznačavanja entitetima, kojim je jasno regulirana problematika izvanjske revizije prikupljanja i raspodjele prihoda.</p>				
<p>46. Preporučamo žurno i neodgodivo poduzimanje odgovarajućih aktivnosti putem nadležnih institucija (Vijeća ministara BiH i Upravnog odbora Uprave) te donošenje jasnih i preciznih pravila i procedura za načine postupanja s oduzetom robom (postupanje s privremeno oduzetom robom, pravomoćno oduzetom robom, prodaja, doniranje – procedure i kriteriji, uništenje i slično). Naglašavamo kako je postojeće stanje s oduzetom robom te inertan i pasivan odnos nadležnih institucija nedopustiv i krajnje neodgovoran, što ima nesagledive posljedice za cjelokupno poslovanje Uprave, kao i za proračun institucije.</p>				
<p>47. Potrebno je unaprijediti propise kojima se uređuje postupak prisilne naplate. Također je nužno proaktivno pristupiti problemu prisilne naplate u svakom trenutku, a</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>prema dužnicima pravovremeno reagirati.</p>				
<p>48. Rukovodstvo institucije treba nastaviti pružati podršku Odjelu za pravne poslove – Odsjeku za normativno-pravne poslove u vezi sa sudskim sporovim. Rad Odsjeka i dalje treba biti jedan od prioriteta u cilju smanjenja rizika od gubitka sporova, a time i proračunskih sredstava. Imajući u vidu specifičnost postupka, kao i posljedice koje on može proizvesti, disciplinskom postupku trebala bi prethoditi detaljna analiza i procjena stanja, čime bi se smanjio rizik od pokretanja postupka bez osnove, a u konačnici i šteta po instituciju.</p>				
<p>49. Revizija smatra broj suspendiranih osoba značajnim te u tom smislu preporuča da jedan od primarnih zadataka Uprave treba biti jačanje sustava unutarnjih kontrola, čime bi se smanjio rizik od protupravnog postupanja zaposlenika. Također je potrebno razmotriti mehanizme za odvratanje od protuzakonitih postupaka zaposlenika.</p>				
<p>50. Revizija smatra potrebnim temeljito analizirati ulogu i odgovornosti Uprave po pitanju danog predmeta (isplata po tužbenom zahtjevu kompanije „HIT-HOD COMPANY“ d.o.o. Laktaši) radi utvrđivanja uzroka odnosno potencijalnih slabosti koje su dovele do ovakve parnice i gubitaka po njihovoj osnovi.</p>				