



Број: 01/4-50-19-2128,36/16

Сарајево, 23.11.2016.

PREDSTAVNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 33. сједници, одржаној 20.10.2016 и 36. сједници, одржаној 23.11.2016., разматрала Извјештај о ревизији финансијског пословања Агенције за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

o Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2015. godinu

Уред за ревизију институција БиХ је 4.8.2016. доставио Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Агенције за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ за 2015. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Комисија) је на 30. сједници, одржаној 15.9.2016., усвојила План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истацањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истацањем предмета“.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Агенције, разматра уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 16.9.2016. упутила допис Агенцији за идентификационе документе, евиденцију и размјену података БиХ са захтевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 28.9.2016.

Agencija je 29.9.2016. Komisiji dostavila navedenu informaciju.

Komisija je na 33. sjednici, održanoj 20.10.2016., razmatrala revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2015. godinu uz javno izjašnjavanje njenih predstavnika, u toku kojeg je istaknut sadržaj dostavljene informacije na način da je Agencija u cijelosti uspostavila odgovarajući sistem praćenja realizacije nabavke materijala tako da sada prati realizaciju nabavke materijala prema potpisanim ugovorima, odnosno okvirnim sporazumima. Realizirana je i preporuka revizije koja se odnosi na unapređenje sistema internih kontrola vezanih za upotrebu službenih vozila i dosljednu primjena internih akata, na način da je *Agencija nadogradila i unaprijedila postojeći sistem kontrola vezano za upotrebu službenih vozila*. Internim aktom Agencija je propisala obaveznu kontrolu podataka o kretanju vozila u GPS sistemu prilikom odobravanja izvještaja sa službenog puta (uz putne naloge prilaže se GPS izvještaj u kojem je tačno naveden početak i kraj službenog puta), te je nastavila da prati fakturiranje cijena za gorivo u skladu s potpisanim ugovorima.

Agencija je nastavila kontinuirano kontrolirati račune koji se odnose na unajmljivanje imovine i opreme, cijeneći pri tome opravdanost fakturiranih usluga. Agencija je realizirala i preporuku revizije koja se odnosila na postupanje po dobivenoj saglasnosti Ministarstva finansija i trezora BiH, kako se na razgraničenjima, pored kapitalnih izdataka, ne bi knjižili 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.

U toku je i realizacija preporuke revizije koja se odnosi na nastavak postupka izbora najpovoljnijeg dobavljača za izgradnju zgrade po dobivenom rješenju Ureda za razmatranje žalbi, te je nastavljena evaluacija ponuda u vezi s predmetnom nabavkom. Agencija je realizirala preporuku revizije koja se odnosi na sačinjavanje tenderske dokumentacije kojom će biti omogućena pravična konkurencija vodeći računa o kvalificiranosti dostavljenih ponuda, na način da se prilikom provođenja nabavki istraži tržište kako bi planirana sredstva mogla biti efikasno utrošena, te da se pravovremeno planiraju i započet postupci javnih nabavki kako bi odobrena sredstva bila namjenski iskorištena.

Komisija je na 36. sjednici, održanoj 23.11.2016., jednoglasno prihvatila revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2015. godinu.

Komisija je, također jednoglasno, usvojila sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorski izvještaj za 2015. godinu za Agenciju za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.
- 2) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH da posveti posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sistema internih kontrola s ciljem povećanja efikasnosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja.

- 3) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2015. godinu, s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te da pristupi preduzimanju mjera kojima će se spriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije.
- 4) Program aktivnosti i mjera naveden u prethodnoj tački (3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja februara 2017. godine na internetskoj stranici Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te da se kopija tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 5) Potrebno je da Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH promptno pristupi evidenciji preduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te da Parlamentarnoj skupštini BiH dostavi spisak preduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabelu iz priloga ovog Mišljenja (pripadajuća tabela), najkasnije do 1.3.2017.
- 6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tabelu Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH iz priloga ovog mišljenja za dalje šestomjesečno praćenje napretka u realiziranju preporuka revizije datih u izvještajima za Agenciju, i o tome će redovno izvještavati Predstavnički dom.

Na osnovu člana 122. Poslovnika, Komisija je za izvjestioca na sjednici Doma odredila predsjedavajućeg Komisije Predraga Kožula.

Predsjedavajući Komisije
Predrag Kožul

Prilog:

-tabela o realizaciji preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



Број: 01/4-50-19-2158,36/16

Сарајево, 23.11. 2016.

PREDSTAVNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 33. сједници, одржаној 20.10.2016., и 36. сједници, одржаној 23.11.2016., разматрала Извјештај о ревизији финансијског пословања Државне регулаторне агенције за радијацијску и нуклеарну сигурност у БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

o Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH za 2015. godinu

Уред за ревизију институција БиХ је 4.8.2016. доставио Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Државне регулаторне агенције за радијацијску и нуклеарну сигурност у БиХ за 2015. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Комисија) је на 30. сједници, одржаној 15.9.2016., усвојила План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истацањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истацањем предмета“.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Државне регулаторне агенције за радијацијску и нуклеарну сигурност у БиХ разматра уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 16.9.2016. упутила допис Државној регулаторној агенцији са захтевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 28.9.2016.

Državna regulatorna agencija je 23.9.2016. Komisiji dostavila navedenu informaciju.

Komisija je na 33. sjednici, održanoj 20.10.2016., razmatrala revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH za 2015. godinu uz javno izjašnjavanje njenih predstavnika, u toku kojeg je istaknut sadržaj dostavljene informacije i to tako da je Agencija, s ciljem realizacije preporuka revizije, u 2015. godini sklopila sporazum o obavljanju funkcije interne revizije s Jedinicom za internu reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH, te je potpisala Povelju interne revizije. Također, Agencija je usvojila Plan integriteta za borbu protiv korupcije.

Agencija je realizirala preporuke koje se odnose na nepravilnosti prilikom formiranja popisne komisije.

Agencija je nastavila rad na unapređenju državnog registra kako bi se uspostavila maksimalna kontrola nad brojem uređaja koji proizvode jonizirajuće zračenje.

Komisija je na 36. sjednici, održanoj 23.11.2016., jednoglasno prihvatila revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH za 2015. godinu.

Komisija je, također jednoglasno, usvojila sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorski izvještaj za 2015. godinu za Državnu regulatornu agenciju za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.
- 2) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH da posveti posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sistema internih kontrola s ciljem povećanja efikasnosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja.
- 3) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2015. godinu, s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te pristupi preduzimanju mjera kojim će se spriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije.
- 4) Program aktivnosti i mjera naveden u prethodnoj tački (3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja februara 2017. godine na internetskoj stranici Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH, te da se kopija tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 5) Potrebno je da Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH promptno pristupi evidenciji preduzetih aktivnosti i mjera na realizaciji preporuka prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te da Parlamentarnoj skupštini

BiH dostavi spisak preduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabelu iz priloga ovog mišljenja (pripadajuća tabela), najkasnije do 1.3.2017.

- 6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tabelu Državne regulatorne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH iz priloga ovog mišljenja za dalje šestomjesečno praćenje napretka u realizaciji preporuka revizije datih u izvještajima za Agenciju te će o tome redovno izvještavati Predstavnički dom.

Na osnovu člana 122. Poslovnika, Komisija je za izvjestioca na sjednici Doma odredila predsjedavajućeg Komisije Predraga Kožula.

Predsjedavajući Komisije
Predrag Kožul

Prilog:

-tabela o realizaciji preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a

Revizija računa 2015. godine

Institucija: **Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH**

Datum usvajanja zaključaka Predstavničkog doma PSBiH:

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

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

Revizija računa 2015. godine

Institucija: **Ministarstvo komunikacija i prometa Bosne i Hercegovine**

Datum usvajanja zaključaka Predstavničkog doma PSBiH:

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

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelimično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
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.				
2. Preporučujemo da se shodno propisima kojima se regulira pitanje uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole preduzmu aktivnosti na njegovom daljnjem unapređenju.				
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 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>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>
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. Preporučujemo Ministarstvu komunikacija i prometa BiH da hitno preduzme sve potrebne aktivnosti kako bi Direkcija za civilno zrakoplovstvo što prije počela ostvarivati prihode utvrđene Zakonom.				
16. Mišljenja smo da sve budžetske institucije BiH trebaju biti uključene u ESA ugovor.				
17. 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.				
18. Sugeriramo Ministarstvu da uspostavi intenzivniju saradnju sa stručnim osobljem (kontakt-osobama)				

<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>institucija Bosne i Hercegovine prilikom procjene potrebnih sati za predmetne usluge (Premier Support usluge), radi efektivnijeg i ekonomičnijeg korištenja ugovora.</p>				

Datum usvajanja zaključaka Predstavničkog doma PSBiH:
 Krajnji rok za dostavu povratne informacije o realizaciji zaključaka PSBiH prema preporukama revizije:

<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>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>budućnosti moglo biti osnov za pokretanje procedura završetka 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 odobrenej 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 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>aktivnosti prije svega potrebno je ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripremne aktivnosti, te efikasno upravljanje materijalnim sredstvima, te u tom kontekstu preporučujemo preduzimanje aktivnosti na daljnjem unapređenju procesa 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. Preporučuje se nadležnim institucijama da se proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine izvrši u što skorijem roku.</p>				
<p>18. Ponovo preporučujemo da Ministarstvo, s ciljem realnog iskazivanja bilansnih pozicija, ubrza aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne i</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>ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva i da se da prioritet modelu prodaje pokretne neperspektivne vojne imovine.</p>				
<p>19. Prilikom utvrđivanja vrijednosti okvirnog sporazuma, u planu nabavki uzeti u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijeli period trajanja okvirnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.</p>				
<p>20. 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>21. 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>22. 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 ponuđena rješenja. Ministarstvo bi trebalo detaljno analizirati ove izvještaje, identificirati probleme i rizike te ponuditi moguće prijedloge za osiguranje racionalnog upravljanja javnim sredstvima i efikasnog sistema javnih nabavki.</p>				
<p>23. 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</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>tehničkim specifikacijama i ispitivanjem tržišta prije samog podnošenja referata i donošenja odluke o pokretanju postupka nabavke. Također je, s obzirom na dosadašnja iskustva i propuste, potrebno dodatno unaprijediti ovaj proces kako bi se prije samog zaključivanja ugovora, a kasnije i realizacije ugovora izbjegli eventualni problemi, nejasnoće i zloupotrebe.</p>				
<p>24. 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>25. 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>26. 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>27. Preporučujemo Ministarstvu da zauzme proaktivan stav</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>po pitanju povrata PDV-a i u saradnji s Upravom za indirektno oporezivanje BiH pronađe model efikasnijeg povrata PDV-a za izvršene uplate.</p>				
<p>28. 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>29. 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>30. Potrebno je, u skladu s tehničkim mogućnostima, i preostalim pet lokacija uvezati putem SDH mreže te tako implementirati kompletnu i funkcionalnu mrežu za prijenos podataka i glasa za potrebe Ministarstva. Potrebno je uraditi analizu mogućnosti smanjenja troškova za ove usluge (npr. ne plaćati daljnji zakup modema, zakupiti povoljnije vodove) i, u skladu s</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>moogućnostima, to realizirati putem procedura javnih nabavki. Usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni sistem odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge kako bi se eliminirali bespotrebni troškovi kamata.</p>				
<p>31. 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>32. 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>33. Izraditi i usvojiti dugoročni plan završavanja računarske</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>opreme i tako omogućiti efikasniju i ekonomičniju nabavku u ovom segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih nabavki te pravovremeno preduzimati aktivnosti kako bi se one realizirale u predviđenim rokovima.</p>				

Revizija računa 2015. godine

Institucija: **Ministarstvo vanjskih poslova BiH**

Datum usvajanja zaključaka Predstavničkog doma PSBiH:

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

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelimično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
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.				
2. Neophodno je nastaviti aktivnosti na uspostavljanju interne revizije u skladu sa zakonskim odredbama.				
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 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>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 kojim 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 predenoj 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 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>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 umanjena 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 završavanja postojećeg hardvera i izvršiti pravovremeno završavanje 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 nefunkcioniranja.</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>				



Број: 01/4-50-19-2177,36/16

Сарајево, 23.11. 2016.

PREDSTAVNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 33. сједници, одржаној 20.10.2016., и 36. сједници, одржаној 23.11.2016., разматрала Извјештај о ревизији финансијског пословања Министарства комуникација и промета БиХ за 2015. годину, те Представничком domu Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

о Извјештају о ревизији финансијског пословања Министарства комуникација и промета БиХ за 2015. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 4.8.2016. доставио Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Министарства комуникација и промета БиХ за 2015. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Комисија) је на 30. сједници, одржаној 15.9.2016., усвојила План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истацањем предмета“, који се изузимају од комисијске procedure, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истацањем предмета“.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Министарства комуникација и промета БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Komisija je 16.9.2016. uputila dopis Ministarstvu komunikacija i prometa BiH sa zahtjevom da Komisiji, u formi informacije, dostavi pisani odgovor najkasnije do 28.9.2016.

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je 3.10.2016. Komisiji dostavilo navedenu informaciju.

Komisija je na 33. sjednici, održanoj 20.10.2016., razmatrala revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Ministarstva komunikacija i prometa BiH za 2015. godinu uz javno izjašnjavanje njenih predstavnika, u toku kojeg je istaknut sadržaj dostavljene informacije, tako što je Ministarstvo izradilo Pravilnik o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma kojima su definirani zadaci, obaveze i odgovornosti u procesu javnih nabavki, kao i način praćenja realizacije potpisanih ugovora o nabavkama. Uspostavljena je evidencija za praćenje i analizu izdataka vezanih za upotrebu službenih vozila. Izrađene su analize potreba za angažiranje konsultanata za obavljanje stručnih poslova iz oblasti željezničkog saobraćaja s definiranim zadacima i rokovima izvršenja zadataka za 2016. godinu. S ciljem rješavanja problema raspolaganja sredstvima Nacionalnog komiteta na računu Vanjskotrgovinske komore BiH, u oktobru 2015. godine donesena je odluka o imenovanju radne grupe koja treba da predloži način na koji bi se ta sredstva mogla transferirati na račun budžeta institucija BiH.

Također, izrađen je Prijedlog pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva u skladu s Odlukom o kriterijima za uspostavljanje jedinice interne revizije u institucijama BiH, te su pribavljena mišljenja nadležnih institucija i sve je upućeno na saglasnost Vijeću ministara BiH.

Doneseno je Uputstvo o načinu obavljanja kontrole plaćanja administrativnih taksi s ciljem unapređenja sistema internih kontrola vezanih za naplatu prihoda. Uočeno je da je smanjeno odstupanje u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licenci po ESA ugovoru u odnosu na prethodnu godinu.

Ministarstvo je realiziralo preporuke koje se odnose na javne nabavke, pa ugovore sa izabranim dobavljačima u 2016. godini zaključuje na osnovu kriterija najpovoljnije cijene iz ponude dobavljača. Realizirana je i preporuka revizije u smislu obezbjeđivanja pouzdanih podataka o broju provedenih procedura javnih nabavki tako da se svi postupci javnih nabavki objavljuju putem sistema e-nabavki te da se uz obavještenja o nabavci objavljuje i kompletna tenderska dokumentacija što omogućava jednostavniji pristup ponuđača dokumentaciji, ali i evidentiranje podataka o postupcima javnih nabavki na jednom mjestu (portalu e-nabavki).

Ministarstvo je donijelo Uputstvo koje omogućava prevazilaženje slabosti internih kontrola, tako da se sve evidencije naplate prihoda nalaze u centraliziranom sistemu.

Vezano za rješavanje problema koji su doveli do zastoja u realizaciji Projekta digitalizacije preduzete su sljedeće aktivnosti: usvojena je Odluka o raspodjeli opreme nabavljene u okviru I. faze Projekta digitalizacije prijenosne i emisione mreže javnih RTV servisa u BiH, potpisan je ugovor između Ministarstva i tri JRTV servisa u BiH, oprema nabavljena u sklopu realizacije i faze projekta zapisnički je predata JRTV servisima, te je donesena Odluka o pokretanju postupka javne nabavke digitalnih mikrovalnih linkova javnih RTV servisa u BiH i imenovanju komisije za javne nabavke (II. faza Projekta digitalizacije).

Ministarstvo je počelo izradu planersko-studijske dokumentacije za jadransko-jonski autoput,

koja je u fazi javne nabavke konsultanta, a potpisalo je i ugovor o izgradnji mosta, Projekat „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj“ koji je u fazi uvođenja izvođača radova u posjed gradilišta.

Planom aktivnosti Ministarstva predviđeno je i rješavanje problematike informacionog sistema s ciljem unapređenja sistema internih kontrola vezanih za naplatu prihoda.

Komisija je na 36. sjednici, održanoj 23.11.2016., jednoglasno prihvatila revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Ministarstva komunikacija i prometa BiH za 2015. godinu.

Komisija je, također jednoglasno, usvojila sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

1) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorski izvještaj za 2015. godinu za Ministarstvo komunikacija i prometa BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.

2) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva komunikacija i prometa BiH da posveti posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sistema internih kontrola s ciljem povećanja efikasnosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja.

3) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva komunikacija i prometa BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2015. godinu, s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te da pristupi preduzimanju mjera kojim će se spriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije.

4) Program aktivnosti i mjera naveden u prethodnoj tački (3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja februara 2017. godine na internetskoj stranici Ministarstva komunikacija i prometa BiH, te da se kopija tog programa u istom roku dostavi Parlamentarnoj skupštini BiH.

5) Potrebno je da Ministarstvo komunikacija i prometa BiH promptno pristupi evidenciji preduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te da Parlamentarnoj skupštini BiH dostavi spisak preduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabelu iz priloga ovog mišljenja (pripadajuća tabela), najkasnije do 1.3.2017.

6) S ciljem kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tabelu Ministarstva komunikacija i prometa BiH iz priloga ovog mišljenja za dalje šestomjesečno praćenje napretka u realizaciji preporuka revizije date u izvještajima za Ministarstvo i o tome će redovno izvještavati Predstavnički dom.

Na osnovu člana 122. Poslovnika, Komisija je za izvjestioca na sjednici Doma odredila predsjedavajućeg Komisije Predraga Kožula.

Predsjedavajući Komisije
Predrag Kožul

Prilog:

-tabela o realizaciji preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



Broj: 01/4-50-19-2175,36/16
Sarajevo, 23.11. 2016.

PREDSTAVNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

Na osnovu čl. 32. i 47. Poslovnika Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 33. sjednici, održanoj 20.10.2016., i na 36. sjednici, održanoj 23.11.2016., razmatrala Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Ministarstva odbrane BiH za 2015. godinu, te Predstavničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Ministarstva odbrane BiH za 2015. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 4.8.2016. dostavio Parlamentarnoj skupštini BiH Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Ministarstva odbrane BiH za 2015. godinu.

Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Komisija) je na 30. sjednici, održanoj 15.9.2016., usvojila Plan razmatranja revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2015. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Komisije).

Planom Komisije predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2015. godinu u dvije grupe: prvu grupu izvještaja čine izvještaji s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem sa isticanjem predmeta“, koji se izuzimaju od komisijske procedure, odnosno javnih izjašnjavaња, i drugu grupu izvještaja čine izvještaji s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom sa isticanjem predmeta“.

Također, Planom Komisije predviđeno je da se izvještaji druge grupe, među koje spada i revizorski izvještaj Ministarstva odbrane BiH, razmatraju uz javno izjašnjavaње njihovih predstavnika na redovnoj sjednici Komisije.

Komisija je 16.9.2016. uputila dopis Ministarstvu odbrane BiH, sa zahtjevom da Komisiji u formi informacije dostavi pisane odgovore najkasnije do 28.9.2016.

Ministarsvo odbrane BiH je 27.9.2016. Komisiji dostavilo navedenu informaciju.

Komisija je na 33. sjednici, održanoj 20.10.2016., razmatrala revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Ministarstva odbrane BiH za 2015. godinu uz javno izjašnjavanje njenih predstavnika, u toku kojeg je istaknut sadržaj dostavljene informacije, tako što je Ministarstvo izradilo Integralni akcioni plan za realizaciju preporuka revizije po revizorskom izvještaju za 2015. godinu, koji je dostavljen Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu finansija i trezora BiH. Ministarstvo odbrane BiH je u završnoj fazi procjene pokretne perspektivne vojne imovine i njihove uknjižbe, a sve s ciljem realnog iskazivanja bilansnih pozicija. Izvještaj o finansijskoj reviziji za 2015. godinu ukazuje da su preduzete ključne aktivnosti na uknjižbi procijenjene perspektivne pokretne imovine, realizaciji informatičke podrške s Ministarstvom finansija i trezora BiH u vezi s obračunom i evidencijom plaća i kadrova.

Komisija je na 36. sjednici, održanoj 23.11.2016., jednoglasno prihvatila revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Ministarstva odbrane BiH za 2015. godinu.

Komisija je, također jednoglasno, usvojila sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorski izvještaj za 2015. godinu za Ministarstvo odbrane BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.
- 2) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva odbrane BiH da posveti posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sistema internih kontrola s ciljem povećanja efikasnosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja.
- 3) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva odbrane BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2015. godinu, s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te pristupi preduzimanju mjera kojim će se spriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije.
- 4) Program aktivnosti i mjera naveden u tački 3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja februara 2017. godine na internetskoj stranici Ministarstva odbrane BiH, te kopiju tog programa u istom roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 5) Potrebno je da Ministarstvo odbrane BiH promptno pristupi evidenciji preduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te da Parlamentarnoj skupštini BiH dostavi popis preduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabelu iz priloga ovog mišljenja (pripadajuća tabela), najkasnije do 1.3.2017.

6) S ciljem kontinuiranog vršenja parlamentarnog nadzora, Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tabelu Ministarstva odbrane BiH iz priloga ovog mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje progressa na provođenju preporuka revizije date u izvještajima za Ministarstvo i o tome će redovno izvještavati Predstavnički dom.

Na osnovu člana 122. Poslovnika, Komisija je za izvjestioca na sjednici Doma odredila predsjedavajućeg Komisije Predraga Kožula.

Predsjedavajući Komisije
Predrag Kožul

Prilog:

-tabela o realizaciji preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



Број: 01/4-50-19-2180,36/16

Сарајево, 23.11.2016.

PREDSTAVNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На основу чл. 32. и 47. Пословника Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 33. сједници, одржаној 20.10.2016., и на 36. сједници, одржаној 23.11.2016., разматрала Извјештај о ревизији финансијског послова Министарства ванјских послова БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

о Извјештају о ревизији финансијског послова Министарства ванјских послова БиХ за 2015. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 4.8.2016. доставио Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског послова Министарства ванјских послова БиХ за 2015. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Комисија) је на 30. сједници, одржаној 15.9.2016., усвојила План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Комисије).

Планом Комисије предвиђено је разврставање ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истичањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања, и другу групу извјештаја чине извјештаји с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истичањем предмета“.

Такође, Планом Комисије предвиђено је да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Министарства ванјских послова БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 16.9.2016. упутила допис Министарству ванјских послова БиХ, са захтјевом да Комисији у форми информације достави писане одговоре најкасније до 28.9.2016.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH je 4.10.2016. Komisiji dostavilo navedenu informaciju.

Komisija je na 33. sjednici, održanoj 20.10.2016., razmatrala revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2015. godinu uz javno izjašnjavanje njenih predstavnika, u toku kojeg je istaknut sadržaj dostavljene informacije, tako što je donesen Plan aktivnosti za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju o finansijskom poslovanju u kojem su, osim konkretnih zadataka za realizaciju preporuka revizije, definirani i nosioci poslova, rokovi i metodologija otklanjanja nedostataka tokom 2016. godine. Ministarstvo vanjskih poslova BiH u potpunosti je ispoštovalo preporuku revizije iz 2014. godine i obustavilo korištenje faksimila prilikom ovjere dokumenata na osnovu kojih se stvaraju finansijske obaveze Ministarstva. Također, Ministarstvo je pokrenulo i aktivnosti na popuni radnih mjesta na kojima su do sada bili angažirani zaposleni na osnovu ugovora o djelu te je na taj način Ministarstvo djelovalo u pravcu smanjenja broja lica angažiranih na osnovu ugovora o djelu u sjedištu Ministarstva.

Na osnovu Budžeta i iskazanih potreba svake organizacione jedinice Ministarstva, sačinjen je plan nabavki koji obuhvata tekuće izdatke, kapitalne izdatke, planiranu vrstu postupka za svaki predmet nabavke, procjenu vrijednosti svake nabavke i dinamiku nabavki. Pokretanje procedura javne nabavke za robu, usluge ili radove za koje već postoje zaključeni ugovori ili okvirni sporazumi obavlja se u skladu s datumom isteka tih ugovora.

Također, Ministarstvo kontinuirano radi na unapređenju uspostavljanja evidencija o realiziranim količinama isporuka, a u toku je i završna faza potpisivanja ugovora za servis vozila. Također, donesena je i Odluka o kupovini objekata za potrebe smještaja ambasada BiH u Beogradu i Zagrebu.

Komisija je na 36. sjednici, održanoj 23.11.2016., jednoglasno prihvatila revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2015. godinu.

Komisija je, također jednoglasno, usvojila sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorski izvještaj za 2015. godinu za Ministarstvo vanjskih poslova BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.
- 2) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH da posveti posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sistema internih kontrola, s ciljem povećanja efikasnosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja.
- 3) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2015. godinu, s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te pristupi preduzimanju mjera kojim će se spriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije.

4) Program aktivnosti i mjera naveden u tački 3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja februara 2017. godine na internetskoj stranici Ministarstva vanjskih poslova BiH, te kopiju tog programa u istom roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.

5) Potrebno je da Ministarstvo vanjskih poslova BiH promptno pristupi evidenciji preduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te da Parlamentarnoj skupštini BiH dostavi popis preduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabelu iz priloga ovog mišljenja (pripadajuća tabela), najkasnije do 1.3.2017. godine.

6) S ciljem kontinuiranog vršenja parlamentarnog nadzora, Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tabelu Ministarstva vanjskih poslova BiH iz priloga ovog mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje progressa na provođenju preporuka revizije date u izvještajima za Ministarstvo i o tome će redovno izvještavati Predstavnički dom.

Na osnovu člana 122. Poslovnika, Komisija je za izvjestioca na sjednici Doma odredila predsjedavajućeg Komisije Predraga Kožula.

Predsjedavajući Komisije
Predrag Kožul

Prilog:

- tabela o realizaciji preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



Broj: 01/4-50-19-2196,36/16

Sarajevo, 23.11.2016.

PREDSTAVNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

Na osnovu čl. 32. i 47. Poslovnika Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 33. sjednici, održanoj 20.10.2016, i na 36. sjednici, održanoj 23.11.2016., razmatrala Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2015. godinu, te Predstavničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2015. godinu

Ured za reviziju institucija BiH je 4.8.2016. dostavio Parlamentarnoj skupštini BiH Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2015. godinu.

Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH (u daljnjem tekstu: Komisija) je na 30. sjednici, održanoj 15.9.2016., usvojila Plan razmatranja revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2015. godinu (u daljnjem tekstu: Plan Komisije).

Planom Komisije predviđeno je razvrstavanje revizorskih izvještaja o finansijskom poslovanju institucija BiH za 2015. godinu u dvije grupe: prvu grupu izvještaja čine izvještaji s revizorskim „pozitivnim mišljenjem“ i „pozitivnim mišljenjem sa isticanjem predmeta“, koji se izuzimaju od komisijске procedure, odnosno javnih izjašnjavanja, i drugu grupu izvještaja čine izvještaji s revizorskim „mišljenjem s rezervom“ i „mišljenjem s rezervom sa isticanjem predmeta“.

Također, Planom Komisije predviđeno je da se izvještaji druge grupe, među koje spada i revizorski izvještaj Uprave za indirektno oporezivanje BiH, razmatraju uz javno izjašnjavanje njihovih predstavnika na redovnoj sjednici Komisije.

Komisija je 16.9.2016. uputila dopis Upravi, sa zahtjevom da Komisiji u formi informacije dostavi pisani odgovor najkasnije do 28.9.2016.

Uprava je 28.9.2016. Komisiji dostavila navedenu informaciju.

Komisija je na 33. sjednici, održanoj 20.10.2016., razmatrala revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2015. godinu uz javno izjašnjavanje njenih predstavnika, u toku kojeg je istaknut sadržaj dostavljene informacije, tako što je Uprava pripremila pregled aktivnosti o realizaciji preporuka revizije za 2015. godinu, te o njima obavijestila Ured za reviziju institucija BiH i Ministarstvo finansija i trezora BiH. Također, Uprava je realizirala preporuke date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2014. godinu u vezi sa sadržajem specifikacija izvršenih usluga reprezentacije, te je nastavila aktivnosti na uspostavljanju cjelovite funkcije interne revizije.

Unutrašnje organizacione jedinice Uprave uspostavile su sistem internih kontrola i pristupile realizaciji preporuka datih u izvještajima o reviziji upravljanja rizicima i reviziji mjera za borbu protiv korupcije, te je u tom smislu izrađen Registar rizika na nivou Uprave i obustavljena isplata avansa po zaključenim ugovorima u 2015. godini.

Završeno je provođenje testne faze sistema NCTS, pri čemu je nacionalni tranzitni sistem integriran s novim carinskim podsistemom, a održavanje novog tranzitnog softvera potpisano je na pet godina zbog specifičnog uvođenja i puštanja u rad novog tranzitnog softvera prema procedurama propisanim u zakonodavstvu EU.

Također, uspostavljena je bliža saradnja s entitetskim poreskim upravama potpisivanjem novog Memoranduma o institucionalnoj saradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreskim obveznicima između Uprave, Poreske uprave Federacije BiH, Poreske uprave Republike Srpske, Poreske uprave Brčko Distrikta BiH, Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge RS i Finansijsko-informatičke agencije Federacije, čime je stečen osnov za poboljšanje razmjene podataka, te je prikazana struktura stalnih sredstava prema popisu u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju.

Nabavljen je softver za praćenje troškova službenih vozila. Radi unapređenja postupanja s oduzetom robom, u Upravi je doneseno Uputstvo o postupanju robom oduzetom u krivičnom i prekršajnom postupku, zaplijenjenom u upravnom postupku i ustupljenom u korist BiH, kao i Uputstvo o uništenju i ustupanju carinske robe.

Također, izrađen je Nacrt odluke o prodaji carinske robe koji je dostavljen Upravnom odboru na razmatranje i donošenje. Uspostavljen je program Evidencija oduzete robe koji se redovno ažurira. Kontinuirano se provode aktivnosti u vezi s adekvatnim smještajem, prodajom i uništenjem oduzete robe u skladu s važećim propisima. Uprava je pripremila Nacrt novog pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim licima, te ga dostavila na razmatranje i donošenje Upravnom odboru UIO. Donesen je i Pravilnik o finansijskom upravljanju i kontroli u Upravi kojim je razrađeno pet međusobno povezanih komponenti koje čine standarde interne kontrole. U vezi s tim, Uprava je formirala Komisiju za praćenje finansijskog upravljanja i kontrole.

Komisija je na 36. sjednici, održanoj 23.11.2016., jednoglasno prihvatila revizorski izvještaj o finansijskom poslovanju Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2015. godinu.

Komisija je, također jednoglasno, usvojila sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

1) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorski izvještaj za 2015. godinu za Upravu za indirektno oporezivanje BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.

2) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Uprave za indirektno oporezivanje BiH da posveti posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sistema internih kontrola s ciljem povećanja efikasnosti finansijskog poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja.

3) Predstavnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Uprave za indirektno oporezivanje BiH da pristupi izradi Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka finansijske revizije za 2015. godinu, s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te pristupi preduzimanju mjera kojim će se spriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvještajima finansijske revizije.

4) Program aktivnosti i mjera naveden u tački 3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja februara 2017. godine na internetskoj stranici Uprave za indirektno oporezivanje BiH, te kopiju tog programa u istom roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.

5) Potrebno je da Uprava za indirektno oporezivanje BiH promptno pristupi evidenciji preduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka prezentiranih u revizorskom izvještaju za 2015. godinu, te da Parlamentarnoj skupštini BiH dostavi popis preduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabelu iz priloga ovog mišljenja (pripadajuća tabela), najkasnije do 1.3.2017.

6) S ciljem kontinuiranog vršenja parlamentarnog nadzora, Komisija za finansije i budžet Predstavničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tabelu Uprave za indirektno oporezivanje BiH iz priloga ovog mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje progressa na provođenju preporuka revizije date u izvještajima za Upravu i o tome će redovno izvještavati Predstavnički dom.

Na osnovu člana 122. Poslovnika, Komisija je za izvjestioca na sjednici Doma odredila predsjedavajućeg Komisije Predraga Kožula.

Predsjedavajući Komisije
Predrag Kožul

Prilog:

- tabela o realizaciji preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a

Revizija računa 2015. godine

Institucija: **Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost Bosne i Hercegovine**

Datum usvajanja zaključaka Predstavničkog doma PSBiH:

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

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

Revizija računa 2015. godine

Institucija: **Uprava za indirektno oporezivanje BiH**

Datum usvajanja zaključaka Predstavničkog doma PSBiH:

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

Preporučene aktivnosti (kopija iz teksta Izvještaja revizije)	Preduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelimično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
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.				
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.				
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 ovo pitanje, koje je prisutno duži niz godina, generira				

<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>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 unutrašnjoj organizaciji kao i da se uskladi broj radnih</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>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, porodiljsko 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 poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju 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>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 kontrolu pravdanja putnih naloga i vršiti je na način kako</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>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 prijava 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 institucijama BiH.</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>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. Prilikom provođenja javne nabavke za navedene usluge,</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>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. Potrebno je preispitati uzroke i razloge ovakvog načina evidentiranja i plaćanja troškova, te preduzeti odgovarajuće aktivnosti i jačati unutrašnje kontrole u procesu stvaranja, odobravanja i plaćanja troškova.</p> <p>23. 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>24. 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>25. 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</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>nabavke, a potom procijene njihovu vrijednost.</p>				
<p>26. Preporučuje se Upravi da, u mjeri u kojoj je to moguće, vrši segregaciju dužnosti u pogledu provođenja procesa javnih nabavki.</p>				
<p>27. 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>28. 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>29. 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</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>koristi za procese koji traže veću brzinu rada uređaja) u narednoj godini, a da se sljedeće znavljanje radi planski u narednim godinama.</p>				
<p>30. Uzimajući u obzir način na koji je regulirana promjena cijene lož-ulja, skreće se pažnja Upravi na dosljednu primjenu zaključenog okvirnog sporazuma.</p>				
<p>31. 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>32. 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>33. Preporučujemo da se za nabavku usluga servisiranja vozila zaključuju okvirni sporazumi u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama.</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>34. Preporučujemo da se ponovo pokrenu aktivnosti na realizaciji nabavke bankarskih usluga, pri čemu treba utvrditi takve kriterije koji će minimizirati rizike raspolaganja novcem od prihoda koji prikupljaju i transferiraju u poslovne banke.</p>				
<p>35. 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>36. 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>37. U vezi s realizacijom ugovora o najmu telekomunikacijskih vodova, smatramo da je neophodno insistirati da se svi vodovi za koje postoje tehnički i</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>drugi preduslovi implementiraju u skladu sa zaključenim ugovorima. Smatramo da u saradnji sa isporučiocima usluga treba osigurati fakturiranja u skladu s važećim 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>38. 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>39. 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>40. 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</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>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>41. Preporučujemo da u pogledu osiguranja bankarskih garancija Uprava dosljedno primjenjuje odredbe zaključenih ugovora sa zakupoprincipima.</p>				
<p>42. Sugeriram 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.</p>				
<p>43. Ponovo preporučujemo što hitnije reguliranje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u nereguliranom statusu može imati negativne posljedice.</p>				
<p>44. 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</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>na osnovu koje se vrši obračun i isplata naknade izvršiocu nije relevantan dokaz da su postojale opravdane potrebe za takvim angažiranjem.</p>				
<p>45. Preporučujemo UO Uprave da naknade članovima regulira u skladu sa zakonskim propisima.</p>				
<p>46. Ponovo preporučujemo Upravnom odboru Uprave da hitno uzme u razmatranje pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava s Jedinственog 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 koeficijenata doznačavanja entitetima, kojim se jasno regulira problematika eksterne revizije prikupljanja i raspodjele prihoda.</p>				
<p>47. 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</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>cjelokupno poslovanje Uprave, kao i za budžet institucije.</p>				
<p>48. Potrebno je unaprijediti propise kojima se uređuje postupak prinudne naplate. Također je neophodno problemu prinudne naplate pristupiti proaktivno u svakom trenutku, a prema dužnicima blagovremeno reagirati.</p>				
<p>49. 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>50. 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 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>51. Revizija smatra da je potrebno temeljito analizirati ulogu i odgovornosti Uprave po pitanju datog predmeta (isplata po tužbenom zahtjevu kompanije „HIT-HOD 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>				