



Број: 01/4-50-19-2128,36/16

Сарајево, 23.11. 2016.

ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На temelju чл. 32. и 47. Пословника Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016., и на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016., разматрало Извјешће о ревизији финансијског пословања Агенције за идентификациске исправе, евиденцију и размјену података БиХ за 2015. годину, те Заступничком domu Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

о Извјешћу о ревизији финансијског пословања Агенције за идентификациске исправе, евиденцију и размјену података БиХ за 2015. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 4. 8. 2016. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о ревизији финансијског пословања Агенције за идентификациске исправе, евиденцију и размјену података БиХ за 2015. годину.

Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Повјеренство) је на 30. сједници, одржаној 15. 9. 2016., усвојило План разматрања ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Повјеренства).

Планом Повјеренства предвиђено је разврставање ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем уз истацање предмета“, који се изузимају из процедуре у повјеренству односно јавних очитовања, а другу групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом уз истацање предмета“.

Такође, Планом Повјеренства предвиђено је разматрање извјешћа из друге групе, међу које спада и ревизорско извјешће о Агенцији, уз јавно очитовање њених представника на редовитој сједници Повјеренства.

Повјеренство је 16. 9. 2016. упутило допис Агенцији за идентификациске исправе, евиденцију и размјену података БиХ са захтјевом да Повјеренству достави, у облику информације, писани одговор најкасније до 28. 9. 2016.

Agencija je 29 .9. 2016. Povjerenstvu dostavila navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 33. sjednici, održanoj 20. 10. 2016., razmatralo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2015. godinu uz javno očitovanje njezinih predstavnika, tijekom kojega je istaknut sadržaj dostavljene informacije, i to da je Agencija u cijelosti uspostavila odgovarajući sustav praćenja realizacije nabave materijala te sada prati realizaciju nabave materijala prema potpisanim ugovorima odnosno okvirnim sporazumima. Realizirana je i preporuka revizije koja se odnosi na unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola vezanih za korištenje službenih vozila i dosljednu primjena internih akata, tako što je *Agencija nadogradila i unaprijedila postojeći sustav kontrola vezano uz korištenje službenih vozila*. Agencija je internim aktom propisala obveznu kontrolu podataka o kretanju vozila u GPS sustavu prilikom odobravanja izvješća sa službenog puta (uz putne naloge prilaže se izvješće GPS-a na kojem je točno naveden početak i kraj službenog puta), te je nastavila pratiti fakturiranje cijena za gorivo u skladu s potpisanim ugovorima.

Agencija je nastavila kontinuirano kontrolirati račune koji se odnose na najam imovine i opreme, cijeneći pritom opravdanost fakturiranih usluga. Agencija je realizirala i preporuku revizije koja se odnosila na postupanje po dobivenoj suglasnosti Ministarstva financija 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 iduću fiskalnu godinu, a što narušava načelo modificiranog računovodstvenog nastanka događaja utvrđenog Pravilnikom o računovodstvu.

U tijeku je realizacija preporuke revizije koja se odnosi na nastavak postupka odabira najpovoljnijeg dobavljača za izgradnju zgrade po dobivenom rješenju Ureda za razmatranje žalbi, te je nastavljena evaluacija ponuda za predmetnu nabavu. Agencija je realizirala preporuku revizije koja se odnosi na izradu tenderske dokumentacije koja će omogućiti pravično tržišno natjecanje, vodeći računa o kvalificiranosti dostavljenih ponuda, tako što prilikom provođenja nabava istraži tržište kako bi planirana sredstva mogla biti učinkovito utrošena, te pravovremeno planira i započinje postupke javnih nabava kako bi odobrena sredstva bila namjenski iskorištena.

Povjerenstvo je na 36. sjednici, održanoj 23. 11. 2016., jednoglasno prihvatilo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2015. godinu.

Povjerenstvo je također jednoglasno usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorsko izvješće za 2015. godinu za Agenciju za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojega sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.

- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH da pristupi izradi programa aktivnosti i mjera na provedbi preporuka financijske revizije za 2015. godinu, u cilju prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se zapriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije.
- 4) Program aktivnosti i mjera naveden u točki 3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja veljače 2017. godine na internetskoj stranici Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH, te presliku tog programa u istome roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 5) Agencija za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH treba promptno pristupiti bilježenju poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2017. godine.
- 6) U cilju kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provedbi preporuka revizije danih u izvješćima za Agenciju, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.

Predsjedatelj Povjerenstva
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica realizacije preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



Број: 01/4-50-19-2158,36/16

Сарајево, 23.11. 2016.

ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На основу чл. 32. и 47. Пословника Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016., и на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016., разматрало Извјешће о ревизији финансијског пословања Државне регулативне агенције за радијацијску и нуклеарну сигурност у БиХ за 2015. годину, те Заступничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

о Извјешћу о ревизији финансијског пословања Државне регулативне агенције за радијацијску и нуклеарну сигурност у БиХ за 2015. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 4. 8. 2016. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о ревизији финансијског пословања Државне регулативне агенције за радијацијску и нуклеарну сигурност у БиХ за 2015. годину.

Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Повјеренство) је на 30. сједници, одржаној 15. 9. 2016., усвојило План разматрања ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Повјеренства).

Планом Повјеренства предвиђено је разврставање ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем уз истацање предмета“, који се изузимају из процедуре у повјеренству односно јавних очитовања, а другу групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом уз истацање предмета“.

Такође, Планом Повјеренства предвиђено је разматрање извјешћа из друге групе, међу које спада и ревизорско извјешће о Државној регулативној агенцији за радијацијску и нуклеарну сигурност у БиХ, уз јавно очитовање њихових представника на редовитој сједници Повјеренства.

Povjerenstvo je 16. 9. 2016. uputilo dopis Državnoj regulativnoj agenciji sa zahtjevom da Povjerenstvu dostavi, u obliku informacije, pisani odgovor najkasnije do 28. 9. 2016.

Državna regulativna agencija je 23. 9. 2016. Povjerenstvu dostavila navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 33. sjednici, održanoj 20. 10. 2016., razmatralo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH za 2015. godinu uz javno očitovanje njezinih predstavnika, tijekom kojega je istaknut sadržaj dostavljene informacije, i to da je Agencija u cilju realizacije preporuka revizije u 2015. godini sklopila sporazum o provođenju funkcije unutarnje revizije s Jedinicom za unutarnju reviziju Ministarstva civilnih poslova BiH, te je potpisala Povelju unutarnje revizije. Također, Agencija je usvojila Plan integriteta za borbu protiv korupcije, te je realizirala preporuke koje se odnose na nepravilnosti prilikom formiranja popisnog povjerenstva.

Agencija je nastavila rad na unaprjeđenju državnog registra radi uspostave maksimalnog nadzora nad brojem uređaja koji proizvode ionizirajuće zračenje.

Povjerenstvo je na 36. sjednici, održanoj 23. 11. 2016., jednoglasno prihvatilo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH za 2015. godinu.

Povjerenstvo je također jednoglasno usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorsko izvješće za 2015. godinu za Državnu regulativnu agenciju za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojega sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH da pristupi izradi programa aktivnosti i mjera na provedbi preporuka financijske revizije za 2015. godinu, u cilju prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se zapriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije.
- 4) Program aktivnosti i mjera naveden u točki 3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja veljače 2017. godine na internetskoj stranici Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH, te presliku tog programa u istome roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.

- 5) Državna regulatorna agencija za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH treba promptno pristupiti bilježenju poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2017. godine.
- 6) U cilju kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Državne regulativne agencije za radijacijsku i nuklearnu sigurnost u BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provedbi preporuka revizije danih u izvješćima za Agenciju, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.

Predsjedatelj Povjerenstva
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica realizacije preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu
- a/a

Revizija računa 2015. godine

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

Datum usvajanja zaključaka Zastupničkog doma PSBiH:

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

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

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

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

Revizija računa 2015. godine

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

Datum usvajanja zaključaka Zastupničkog doma PSBiH:

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

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

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

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

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

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>institucija BiH prilikom procjene potrebnih sati za predmetne usluge (usluge <i>Premier Support</i>), radi efektivnijeg i ekonomičnijeg korištenja ugovora.</p>				

Datum usvajanja zaključaka Zastupničkog doma PSBiH:

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

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

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>osnova za pokretanje procedura znavljanja voznog parka.</p>				
<p>5. Ponovno preporučujemo Ministarstvu da osigura knjigovodstveno praćenje održavanja motornih vozila za prijevoz putnika koja, osim sjedala za vozača, imaju još najviše osam sjedala (M1 vozila) i drugih vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inženjerski strojevi, autobusi itd.).</p>				
<p>6. Prilikom utvrđivanja tenderske dokumentacije i specifikacija za usluge popravaka i održavanja opreme videonadzora i elektroničkog sustava sigurnosti, potrebno je osigurati da ona ne sadrži nove uređaje koji trebaju biti predmetom posebnog postupka nabave i knjiženi na stalna sredstva.</p>				
<p>7. Preporučujemo Ministarstvu da sredstva za reprezentaciju koristi u visini odobrenoj Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.</p>				
<p>8. Ponovno preporučujemo analizu isplate putem blagajne i poduzimanje aktivnosti kako bi se što je moguće veći broj transakcija odvijao bezgotovinski i u skladu s propisima o blagajničkom poslovanju.</p>				
<p>9. Ponovno preporučujemo Ministarstvu poduzimanje daljnjih aktivnosti koje će ishoditi rješavanjem nastalih potraživanja za dane predujme.</p>				

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

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>14. Za učinkovito i efektivno provođenje svih popisnih aktivnosti, prije svega, potrebni su ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripremne aktivnosti, te učinkovito upravljanje materijalnim sredstvima. U tom kontekstu preporučujemo poduzimanje aktivnosti na daljnjem unaprjeđenju procesa pravovremenog evidentiranja transakcija u poslovnim knjigama Ministarstva.</p>				
<p>15. Također preporučujemo, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, unaprjeđenje funkcioniranja modula stalnih sredstava i zaliha, kako bi se u budućem razdoblju izbjegli tehnički problemi i osiguralo učinkovito provođenje ovoga procesa.</p>				
<p>16. Pri izradi elaborata o popisu potrebno je jasno iskazati cjelokupno knjigovodstveno stanje i stanje utvrđeno popisom s konstatiranim viškovima i manjkovima uz navođenje financijske vrijednosti, te pravovremeno izvršiti odgovarajuća knjiženja u cilju svodenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.</p>				
<p>17. Preporučuje se nadležnim institucijama da proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine provedu u što skorijem roku.</p>				
<p>18. Ponovno preporučujemo Ministarstvu da, u cilju stvarnog iskazivanja bilančnih stavki, ubrza aktivnosti na</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>procjeni i uknjižbi pokretne perspektivne vojne i ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva i da se da prioritet modelu prodaje pokretne neperspektivne vojne imovine.</p>				
<p>19. Prilikom utvrđivanja vrijednosti okvirnog sporazuma u planu nabava, treba uzeti u obzir maksimalnu procijenjenu vrijednost svih predviđenih ugovora za cijelo razdoblje trajanja okvirnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavama.</p>				
<p>20. Preporučujemo Ministarstvu da, u cilju uspostave učinkovitog sustava javnih nabava, dodatno unaprijedi sve faze u postupcima, a posebno fazu planiranja. Ključni rizici u fazi planiranja uključuju: neodgovarajuće pripremljen plan javnih nabava, bez prethodno pripremljene analize zasnovane na ispitivanju tržišnih uvjeta, pogrešnu i nepotrebnu investiciju, precijenjene potrebne količine roba, ugovaranje nepotrebni količina i sl. Stoga su u fazi planiranja nabava odgovorne osobe u Ministarstvu dužne utvrditi stvarne potrebe i realno procijeniti vrijednosti nabava za svaki predmet nabave, te nabavu roba, usluga i radova uskladiti s financijskim sredstvima osiguranim u proračunu. U cilju učinkovitosti samoga procesa javnih nabava, potrebno je uspostaviti bolje, brže i učinkovije kolanje/protok dokumentacije vezane za javne nabave, kao i jasnije određivati tehničke</p>				

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

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

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>27. Preporučujemo Ministarstvu da zauzme proaktivan stav po pitanju povrata PDV-a i, u suradnji s Upravom za neizravno oporezivanje BiH, pronađe model učinkovitijeg povrata PDV-a za izvršene uplate.</p>				
<p>28. Kako bi sustav kontrole i evidencije plaća bio sigurniji i funkcionalniji, preporučujemo nastavak procesa izrade rezervnih preslika podataka, u skladu s donesenim procedurama izrade rezervnih preslika podataka, te njihovo daljnje kreiranje i čuvanje. Osim toga, potrebno je i periodično testirati rezervne preslike podataka.</p>				
<p>29. Potrebno je unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno poduzimati aktivnosti, kako ne bi dolazilo do velikih kašnjenja u njihovoj realizaciji. Omogućiti korištenje funkcionalnog sustava u razdoblju važenja aneksa ugovora. Razmotriti istodoban rad sustava (starog i novog) i testiranje podataka na paralelnim platformama prije puštanja novog sustava u rad.</p>				
<p>30. Potrebno je, u skladu s tehničkim mogućnostima, uvezati preostalih pet lokacija putem mreže SDH te tako uspostaviti kompletnu i funkcionalnu mrežu za prijenos podataka i glasa za potrebe Ministarstva. Potrebno je izraditi analizu mogućnosti smanjenja troškova za ove usluge (npr. ne plaćati više zakup modema, zakupiti povoljnije vodove) i, u skladu s mogućnostima, to</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p align="center">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p align="center">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>realizirati putem postupaka javnih nabava. Usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni sustav odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge, kako bi se otklonili nepotrebni troškovi kamata.</p>				
<p>31. Razmotriti potrebe i omogućiti povezivanje novih lokacija koje nisu obuhvaćene projektnim planom u cilju uspostave kvalitetnijeg informacijskog sustava (unapređenje logističkog informacionog sistema, omogućavanje VoIP sistema i sl.).</p>				
<p>32. Smatramo potrebnim okončati nužne aktivnosti i sve zalihe objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja zaliha u skladištima u modul uvelike neažurno, potrebno je pronaći način da se to učini što ažurnijim, a u cilju što učinkovitijeg praćenja i upravljanja zalihama. Kako modul još uvijek ima nedostataka i usavršava se, u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH potrebno je provoditi konzultacije u cilju poboljšanja modula te, ako se ukaže potreba, organizirati i obuku korisnika kako bi se iskoristile mogućnosti modula u punom kapacitetu. Također smatramo potrebnim analizirati zalihe s aspekta stvarne potrebe Ministarstva i rješavati eventualno nepotrebne zalihe koje opterećuju Ministarstvo.</p>				
<p>33. Potrebno je izraditi i usvojiti dugoročni plan zadržavanja računalne opreme i tako omogućiti učinkovitiju i</p>				

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

Revizija računa 2015. godine

Institucija: **Ministarstvo vanjskih poslova BiH**

Datum usvajanja zaključaka Zastupničkog doma PSBiH:

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

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

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>4. Smatramo potrebnim unaprijediti procese koji se odnose na kontinuitet u obavljanju pojedinih poslova i obavljanje poslova po osnovi rješenja o obavljanju poslova u funkciji tzv. vršitelja dužnosti, donošenjem pravilnika o sistematizaciji i utvrđivanjem optimalnog broja zaposlenih u pojedinim organizacijskim dijelovima (DKP-ima) i osigurati kontinuitet u radu za pojedina radna mjesta u cilju uspostavljanja kvalitetnijeg sustava unutarnjih kontrola.</p>				
<p>5. Prilikom isplate putnih troškova Ministarstvo treba nastaviti dosljedno primjenjivati propise kojima se uređuju naknade na službenom putovanju.</p>				
<p>6. Preporučujemo dokumentiranje provjere cijene ako Ministarstvo koristi takvu ugovorenu opciju, te osiguranje prilaganja dokaza uz putne naloge o obavljenom putovanju (izvornici isječaka zrakoplovnih karata ili drugi relevantan dokaz da je putovanje obavljeno).</p>				
<p>7. Za putovanja za koja se koriste službena vozila treba osigurati podatke o vremenu prelaska granice.</p>				
<p>8. Potrebno je pravovremeno rezervirati karte, a u slučajevima iznenadnih i hitnih potreba, pokušati pronaći najekonomičnije varijante po pitanju cijene karata.</p>				
<p>9. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi aktivnosti na unaprjeđenju ovoga procesa – kontrole i priznavanja</p>				

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

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

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

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



Број: 01/4-50-19-2177,36/16

Сарајево, 23.11. 2016.

ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На temelju чл. 32. и 47. Пословника Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016., и на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016., разматрало Извјешће о ревизији финансијског пословања Министарства комуникација и промета БиХ за 2015. годину, те Заступничком domu Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

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

Уред за ревизију институција БиХ је 4. 8. 2016. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о ревизији финансијског пословања Министарства комуникација и промета БиХ за 2015. годину.

Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Повјеренство) је на 30. сједници, одржаној 15. 9. 2016., усвојило План разматрања ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Повјеренства).

Планом Повјеренства предвиђено је разврставање ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем уз истацање предмета“, који се изузимају из процедуре у повјеренству односно јавних очитовања, а другу групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом уз истацање предмета“.

Такође, Планом Повјеренства предвиђено је разматрање извјешћа из друге групе, међу које спада и ревизорско извјешће о Министарству комуникација и промета БиХ, уз јавно очитовање њихових представника на редовитој сједници Повјеренства.

Povjerenstvo je 16. 9. 2016. uputilo dopis Ministarstvu komunikacija i prometa BiH sa zahtjevom da Povjerenstvu dostavi, u obliku informacije, pisani odgovor najkasnije do 28. 9. 2016.

Ministarstvo komunikacija i prometa BiH je 3. 10. 2016. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 33. sjednici, održanoj 20. 10. 2016., razmatralo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Ministarstva komunikacija i prometa BiH za 2015. godinu uz javno očitovanje njegovih predstavnika, tijekom kojega je istaknut sadržaj dostavljene informacije, i to da je Ministarstvo izradilo Pravilnik o javnim nabavama i Pravilnik o postupku izravnog sporazuma kojima su utvrđeni zadaci, obveze i odgovornosti u procesu javnih nabava, kao i način praćenja realizacije potpisanih ugovora o nabavama. Uspostavljena je evidencija za praćenje i analizu izdataka vezanih za korištenje službenih vozila. Izrađene su analize potreba za angažiranjem konzultanata za obavljanje stručnih poslova iz područja željezničkog prometa, s utvrđenim zadacima i rokovima izvršenja zadataka u 2016. godini. U cilju rješavanja problema raspolaganja sredstvima Nacionalnog odbora na računu Vanjskotrgovinske komore BiH, u listopadu 2015. godine donesena je odluka o imenovanju radne skupine koja treba predložiti način na koji bi se ta sredstva mogla prenijeti na račun proračuna institucija BiH.

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

Donesen je Napatuk o načinu obavljanja kontrole plaćanja administrativnih pristojbi u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola vezanih uz naplatu prihoda. Uočeno je da je smanjeno odstupanje u broju odobrenih, preuzetih i aktiviranih licencijskih prema ugovoru ESA u odnosu na prethodnu godinu.

Ministarstvo je realiziralo preporuke koje se odnose na javne nabave, pa ugovore s izabranim dobavljačima u 2016. godini zaključuje na osnovi kriterija najpovoljnije cijene iz ponude dobavljača. Realizirana je i preporuka revizije u smislu osigurvanja pouzdanih podataka o broju provedenih procedura javnih nabava, tako što se svi postupci javnih nabava objavljuju putem sustava e-nabava te se uz obavijesti o nabavi objavljuje i kompletna tenderska dokumentacija, što omogućava jednostavniji pristup ponuditelja dokumentaciji, ali i evidentiranje podataka o postupcima javnih nabava na jednom mjestu (stranici e-nabava).

Ministarstvo je donijelo Napatuk kojim je omogućeno prevladavanje slabosti unutarnjih kontrola, tako što su sve evidencije o naplati prihoda unesene u centralizirani sustav.

Vezano uz rješavanje problema koji su doveli do zastoja u realizaciji Projekta digitalizacije, poduzete su sljedeće aktivnosti: usvojena je Odluka o raspodjeli opreme nabavljene u sklopu prve faze Projekta digitalizacije prijenosne i emisijske 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 uz zapisnik je predana JRTV servisima, te je donesena Odluka o pokretanju postupka javne nabave digitalnih mikrovalnih linkova javnih RTV servisa u BiH i imenovanju povjerenstva za javne nabave (druga faza Projekta digitalizacije).

Ministarstvo je započelo izradu planersko-studijske dokumentacije za Jadransko-jonsku autocestu, koja je u fazi javne nabave usluga konzultanta, te je potpisalo ugovor o izgradnji mosta u sklopu projekta „Izgradnja i nadzor međudržavnog mosta Svilaj“, koji je u fazi uvođenja izvođača radova u posjed gradilišta.

Planom aktivnosti Ministarstva predviđeno je i rješavanje problematike informacijskog sustava u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola vezanih uz naplatu prihoda.

Povjerenstvo je na 36. sjednici, održanoj 23. 11. 2016., jednoglasno prihvatilo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Ministarstva komunikacija i prometa BiH za 2015. godinu.

Povjerenstvo je također jednoglasno usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

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

2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva komunikacija i prometa BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojega sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.

3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva komunikacija i prometa BiH da pristupi izradi programa aktivnosti i mjera na provedbi preporuka financijske revizije za 2015. godinu, u cilju prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojim će se zapriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije.

4) Program aktivnosti i mjera naveden u točki 3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja veljače 2017. godine na internetskoj stranici Ministarstva komunikacija i prometa BiH, te presliku tog programa u istome roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.

5) Ministarstvo komunikacija i prometa BiH treba promptno pristupiti bilježenju poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2017. godine.

6) U cilju kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Ministarstva komunikacija i prometa BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provedbi preporuka revizije danih u izvješćima za Ministarstvo, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.

Predsjedatelj Povjerenstva
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica realizacije preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



Број: 01/4-50-19-2175,36/16

Сарајево, 23.11. 2016.

ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На temelju čl. 32. i 47. Poslovnika Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH ("Službeni glasnik BiH", br. 79/14, 81/15 i 97/15), Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH je na 33. sjednici, održanoj 20. 10. 2016., i na 36. sjednici, održanoj 23. 11. 2016., razmatralo Izvješće o reviziji financijskog poslovanja Ministarstva obrane BiH za 2015. godinu, te Zastupničkom domu Parlamentarne skupštine BiH dostavlja

MIŠLJENJE

o Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Ministarstva obrane BiH za 2015. godinu

Уред за ревизију институција БиХ је 4. 8. 2016. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о ревизији финансијског пословања Министарства одбране БиХ за 2015. годину.

Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Повјеренство) је на 30. сједници, одржаној 15. 9. 2016., усвојило План разматрања ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Повјеренства).

Планом Повјеренства предвиђено је разврставање ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем уз истацање предмета“, који се изузимају из процедуре у повјеренству односно јавних очитовања, а другу групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом уз истацање предмета“.

Такође, Планом Повјеренства предвиђено је разматрање извјешћа из друге групе, међу које спада и ревизорско извјешће о Министарству одбране БиХ, уз јавно очитовање њихових представника на редовитој сједници Повјеренства.

Povjerenstvo je 16. 9. 2016. uputilo dopis Ministarstvu obrane BiH sa zahtjevom da Povjerenstvu dostavi, u obliku informacije, pisani odgovor najkasnije do 28. 9. 2016.

Ministarstvo obrane BiH je 27. 9. 2016. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 33. sjednici, održanoj 20. 10. 2016., razmatralo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Ministarstva obrane BiH za 2015. godinu uz javno očitovanje njegovih predstavnika, tijekom kojega je istaknut sadržaj dostavljene informacije, i to da je Ministarstvo izradilo Integralni akcijski plan za realizaciju preporuka revizije prema revizorskom izvješću za 2015. godinu, koji je dostavljen Uredu za reviziju institucija BiH i Ministarstvu financija i trezora BiH. Ministarstvo obrane BiH je u završnoj fazi procjene pokretne perspektivne vojne imovine i njihove uknjižbe, a sve u cilju stvarnog iskazivanja bilančnih stavki. Izvješće o financijskoj reviziji za 2015. godinu ukazuje da su poduzete ključne aktivnosti na uknjižbi procijenjene perspektivne pokretne imovine i realizaciji informatičke podrške s Ministarstvom financija i trezora BiH vezano uz obračun i evidenciju plaća i kadrova.

Povjerenstvo je na 36. sjednici, održanoj 23. 11. 2016., jednoglasno prihvatilo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Ministarstva obrane BiH za 2015. godinu.

Povjerenstvo je također jednoglasno usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

- 1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorsko izvješće za 2015. godinu za Ministarstvo obrane BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva obrane BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojega sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
- 3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva obrane BiH da pristupi izradi programa aktivnosti i mjera na provedbi preporuka financijske revizije za 2015. godinu, u cilju prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se zapriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije.
- 4) Program aktivnosti i mjera naveden u točki 3) ovih zaključaka potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja veljače 2017. godine na internetskoj stranici Ministarstva obrane BiH, te presliku tog programa u istome roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 5) Ministarstvo obrane BiH treba promptno pristupiti bilježenju poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2017. godine.

6) U cilju kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Ministarstva obrane BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provedbi preporuka revizije danih u izvješćima za Ministarstvo, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula predsjedatelja Povjerenstva.

Predsjedatelj Povjerenstva
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica realizacije preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



Број: 01/4-50-19-2180,36/16

Сарајево, 23.11. 2016.

ZASTUPNIČKOM DOMU PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BiH

На основу чл. 32. и 47. Пословника Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ ("Службени гласник БиХ", бр. 79/14, 81/15 и 97/15), Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016., и на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016., разматрало Извјешће о ревизији финансијског послова Министарства ванјских послова БиХ за 2015. годину, те Заступничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

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

Уред за ревизију институција БиХ је 4. 8. 2016. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о ревизији финансијског послова Министарства ванјских послова БиХ за 2015. годину.

Повјеренство за финансије и прораčун Заступничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљњем тексту: Повјеренство) је на 30. сједници, одржаној 15. 9. 2016., усвојило План разматрања ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљњем тексту: План Повјеренства).

Планом Повјеренства предвиђено је разврставање ревизорских извјешћа о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину у двије групе: прву групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем уз истацање предмета“, који се изузимају из процедуре у повјеренству односно јавних очитовања, а другу групу извјешћа чине извјешћа с ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом уз истацање предмета“.

Такође, Планом Повјеренства предвиђено је разматрање извјешћа из друге групе, међу које спада и ревизорско извјешће о Министарству ванјских послова БиХ, уз јавно очитовање њихових представника на редовитој сједници Повјеренства.

Повјеренство је 16. 9. 2016. упутило допис Министарству ванјских послова БиХ са захтјевом да Повјеренству достави, у облику информације, писани одговор најкасније до 28. 9. 2016.

Ministarstvo vanjskih poslova BiH je 4. 10. 2016. Povjerenstvu dostavilo navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 33. sjednici, održanoj 20. 10. 2016., razmatralo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2015. godinu uz javno očitovanje njegovih predstavnika, tijekom kojega je istaknut sadržaj dostavljene informacije, i to da je donesen Plan aktivnosti za otklanjanje nedostataka prema revizorskom izvješću o financijskom poslovanju u kojem su, osim konkretnih zadataka za realizaciju preporuka revizije, utvrđeni i nositelji poslova, rokovi i metodologija otklanjanja nedostataka tijekom 2016. godine. Ministarstvo vanjskih poslova BiH u cijelosti je ispoštovalo preporuku revizije iz 2014. godine i obustavilo korištenje faksimila prilikom ovjere dokumenata na osnovi kojih se stvaraju financijske obveze Ministarstva. Ministarstvo je pokrenulo i aktivnosti na popuni radnih mjesta na kojima su do sada bili angažirani zaposleni po osnovi ugovora o djelu, te je na taj način djelovalo u pravcu smanjenja broja osoba angažiranih po osnovi ugovora o djelu u sjedištu Ministarstva.

Na temelju proračuna i iskazanih potreba svake organizacijske jedinice Ministarstva, sastavljen je plan nabava kojim su obuhvaćeni: tekući i kapitalni izdaci, planirana vrsta postupka za svaki predmet nabave, procjena vrijednosti svake nabave i dinamika nabava. Pokretanje postupka javne nabave za robe, usluge ili radove za koje su već zaključeni ugovori ili okvirni sporazumi obavlja se u skladu s datumom isteka tih ugovora.

Također, Ministarstvo kontinuirano radi na unaprjeđenju uspostave evidencija o realiziranim količinama isporuka, a u tijeku je i završna faza potpisivanja ugovora za servisiranje vozila. Donesena je i Odluka o kupovini objekata za potrebe smještaja veleposlanstava BiH u Beogradu i Zagrebu.

Povjerenstvo je na 36. sjednici, održanoj 23. 11. 2016., jednoglasno prihvatilo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2015. godinu.

Povjerenstvo je također jednoglasno usvojilo sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

1) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Vijeća ministara BiH da najkasnije do kraja 2016. razmotri revizorsko izvješće za 2015. godinu za Ministarstvo vanjskih poslova BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.

2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH da posebnu pozornost posveti daljnjem jačanju svojega sustava unutarnjih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.

3) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Ministarstva vanjskih poslova BiH da pristupi izradi programa aktivnosti i mjera na provedbi preporuka financijske revizije za 2015. godinu, u cilju prevladavanja nedostataka u poslovanju izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te pristupi poduzimanju mjera kojima će se zapriječiti ponavljanje istovjetnih nalaza revizije u budućim izvješćima financijske revizije.

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

5) Ministarstvo vanjskih poslova BiH treba promptno pristupiti bilježenju poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi preporuka izloženih u revizorskom izvješću za 2015. godinu, te Parlamentarnoj skupštini BiH dostaviti popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tablicu iz priloga ovoga Mišljenja (pripadajuća tablica) najkasnije do 1. 3. 2017. godine.

6) U cilju kontinuiranog provođenja parlamentarnog nadzora, Povjerenstvo za financije i proračun Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine BiH koristit će tablicu Ministarstva vanjskih poslova BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provedbi preporuka revizije danih u izvješćima za Ministarstvo, te će o tome redovito izvješćivati Zastupnički dom.

Na temelju članka 122. Poslovnika, Povjerenstvo je za izvjestitelja na sjednici Doma odredilo Predraga Kožula, predsjedatelja Povjerenstva.

Predsjedatelj Povjerenstva
Predrag Kožul

Prilog:

- Tablica realizacije preporuka revizije

Dostavljeno:

- naslovu

- a/a



Број: 01/4-50-19-2196,36/16

Сарајево, 23.11. 2016.

ПРЕДСТАВНИЧКОМ ДОМУ ПАРЛАМЕНТАРНЕ СКУПШТИНЕ БиХ

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. године, разматрала Извјештај о ревизији финансијског пословања Управе за индиректно опорезивање БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о ревизији финансијског пословања Управе за индиректно опорезивање БиХ за 2015. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 04. 08. 2016. доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Управе за индиректно опорезивање БиХ за 2015. годину.

Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ (у даљем тексту: Комисија), на 30. сједници, одржаној 15. 09. 2016. године, усвојила је План разматрања ревизорских извјештаја о финансијском пословању институција БиХ за 2015. годину (у даљем 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 истицањем 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 истицањем предмета“.

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

Комисија је 16. 09. 2016. године упутила допис Управи, са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 28. 09. 2016. године.

Управа је 28. 09. 2016. године Комисији доставила наведену информацију.

Комисија је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016. године, разматрала ревизорски извјештај о финансијском пословању Управе за индиректно опорезивање БиХ за 2015. годину уз јавно изјашњавање њених представника, током којег је истакнут садржај достављене информације, на начин да је Управа припремила преглед активности о реализацији препорука ревизије за 2015. годину, те о томе обавијестила Канцеларију за ревизију институција БиХ и Министарство финансија и трезора БиХ. Такође, Управа је реализовала препоруке дате у Извјештају о финансијској ревизији за 2014. годину везано за садржај спецификација извршених услуга репрезентације, те је наставила активности на успостављању цјеловите функције интерне ревизије.

Унутрашње организационе јединице Управе успоставиле су систем интерних контрола и приступиле реализацији препорука датих у извјештајима о ревизији управљања ризицима и ревизији мјера против корупције, те је у том смислу израђен Регистар ризика на нивоу Управе, те је обустављена исплата аванса по закљученим уговорима у 2015. години.

Завршена је тестна фаза НЦТС система, при чему је национални транзитни систем интегрисан са новим царинским подсистемом, а одржавање новог транзитног софтвера потписано је на пет година из разлога специфичног увођења и пуштања у рад новог транзитног софтвера према процедурама прописаним у ЕУ законодавству.

Такође, успостављена је ближа сарађња са ентитетским пореским управама потписивањем новог меморандума о институционалној сарадњи, размјени и уступању података о пореским обвезницима између Управе, Пореске управе Федерације БиХ, Пореске управе Републике Српске, Пореске управе Брчко Дистрикта БиХ, Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге РС и Финансијско-информатичке агенције Федерације, чиме је стечен основ за побољшање размјене података, те је приказана структура сталних средстава према попису у односу на књиговодствену евиденцију.

Набављен је софтвер за праћење трошкова службених возила. Ради унапређења поступања са одузетом робом, у Управи је донесено Упутство о поступању са робом одузетом у кривичном и прекршајном поступку, заплијењеном у управном поступку и уступљеном у корист БиХ, као и Упутство о уништењу и уступању царинске робе.

Такође, израђен је Нацрт одлуке о продаји царинске робе који је достављен Управном одбору на разматрање и доношење. Успостављен је програм евиденција одузете робе који се редовно ажурира. Континуирано се реализују активности везано за адекватан смјештај, продају и уништење одузете робе у складу са важећим прописима. Управа је припремила нацрт новог Правилника о овлашћењима и овлашћеним службеним лицима, те доставила га на разматрање и доношење Управном одбору УИО. Донесен је и Правилник о финансијском управљању и контроли у Управи којим је разрађено пет

међусобно повезаних компоненти које чине стандарде интерне контроле. С тим у вези, Управа је формирала Комисију за праћење финансијског управљања и контроле.

Комисија је на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016. године, једногласно прихватила ревизорски извјештај о финансијском пословању Управе за индиректно опорезивање БиХ за 2015. годину.

Комисија је, такође једногласно, усвојила сљедеће закључке и предлаже Дому њихово усвајање:

- 1) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Савјета министара БиХ да најкасније до краја 2016. размотри ревизорски извјештај за 2015. годину за Управу за индиректно опорезивање БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Управе за индиректно опорезивање БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Управе за индиректно опорезивање БиХ да приступи изради Програма активности и мјера за реализовање препорука финансијске ревизије за 2015. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2015. годину, те приступи предузимању мјера којим ће се спријечити понављање идентичних налаза ревизије у наредним извјештајима финансијске ревизије.
- 4) Програм активности и мјера наведен у тачки 3) ових закључака потребно је јавно објавити најкасније до краја фебруара 2017. године на интернет страници Управе за индиректно опорезивање БиХ, те копију тог програма у истом року достави Парламентарној скупштини БиХ.
- 5) Потребно је да Управа за индиректно опорезивање БиХ промптно приступи евиденцији предузетих активности и мјера за реализовање препорука презентованих у ревизорском извјештају за 2015. годину, те да Парламентарној скупштини БиХ достави попис предузетих активности и мјера унесених у табелу из прилога овог мишљења (припадајућа табела), најкасније до 01. 03. 2017. године.
- 6) С циљем континуитета вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Управе за индиректно опорезивање БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса у реализовању препорука ревизије дате у извјештајима за Управу, и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом

На основу члана 122. Пословника, Комисија је за извјестиоца на сједници Дома одредила предсједавајућег Комисије Предрага Кожула.

Предсједавајући Комисије
Предраг Кожул

Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а

Revizija računa 2015. godine

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

Datum usvajanja zaključaka Zastupničkog doma PSBiH:

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

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

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

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

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>16. Potrebno je osigurati kontrolu upravnog postupka koji se vodi u Sektoru za autorizaciju po svim fazama, kako bi, zbog svoje složenosti, postupak dodatno kontrolirale kompetentne osobe, a sve u cilju sprječavanja mogućih pogrešaka.</p>				
<p>17. Ponovno preporučujemo sagledavanje i analizu u kojoj mjeri Agencija ostvaruje ciljeve poslovanja kada su u pitanju izvori ionizirajućeg zračenja u BiH, kao i kadrovske potencijale potrebne za ostvarenje tog cilja. Shodno provedenoj analizi, potrebno je odrediti korake u ostvarenju optimalne pokrivenosti spomenutog dijela poslovanja iz nadležnosti Agencije. U vezi s navedenim potrebno je uspostaviti bolju suradnju s Upravom za neizravno oporezivanje BiH i Agencijom za lijekove i medicinska sredstva BiH.</p>				

Revizija računa 2015. godine

Institucija: **Uprava za neizravno oporezivanje BiH**

Datum usvajanja zaključaka Zastupničkog doma PSBiH:

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

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

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

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

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

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

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>institucijama BiH.</p>				
<p>17. Ponovno ukazujemo na nerealizirane preporuke iz Izvješća revizije za 2014. godinu, a koje se odnose na razmatranje mogućnosti uvođenja GPS uređaja kojim bi se omogućilo pouzdano pozicioniranje, praćenje i nadzor korištenja službenih automobila. Smatramo kako bi uvođenjem GPS sustava i korištenjem svih opcija koje sustav omogućuje na ispravan način bile stvorene pretpostavke za kvalitetan nadzora nad korištenjem voznog parka Uprave te omogućena cjelovita kontrola svih aspekata korištenja službenih automobila.</p>				
<p>18. Uzimajući u obzir činjenicu da Uprava troši značajna sredstva na zakup imovine i opreme, bilo bi svrhovito izraditi interni akt kojim bi bile propisane procedure koje bi obuhvatile bitna pitanja u vezi sa zakupom imovine i opreme.</p>				
<p>19. Smatramo da Uprava treba razmotriti rizike koji se ogledaju u nemogućnosti ispunjavanja uvjeta za terminale na određenim lokacijama i rješenja, radi premošćivanja razdoblja od mogućeg raskida ugovora s jednim i zaključenja ugovora s drugim vlasnikom terminala na određenoj lokaciji.</p>				
<p>20. Prilikom zaključivanja ugovora za nabavu materijala i usluga popravak i održavanja opreme, nužno je definirati ugovorenu vrijednost na koju se ugovor zaključuje.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>Prilikom provođenja javne nabave za navedene usluge, potrebno je u ponudi navesti i osnovne rezervne dijelove koji bi činili sastavni dio ugovora.</p>				
<p>21. Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva po programima (projektima) i nezadovoljavajući stupanj njihove realizacije, smatramo da Uprava treba intenzivirati aktivnosti u cilju postizanja većeg stupnja realizacije navedenih projekata, vodeći računa o kvalitetnoj pripremi, nabavi i odgovarajućem praćenju realizacije (monitoringu) projekata.</p>				
<p>22. Potrebno je preispitati uzroke i razloge ovakvog načina evidentiranja i plaćanja troškova, te poduzeti odgovarajuće aktivnosti i jačati unutarnje kontrole u procesu stvaranja, odobravanja i plaćanja troškova.</p> <p>23. Preporučamo Upravi da ubuduće pravovremeno planira i provodi sve javne nabave koje se tiču tekućih izdataka, kako bi se mogla u cijelosti primjenjivati instrukcija Ministarstva financija i trezora BiH.</p>				
<p>24. Kada je u pitanju vanbilančna evidencija preporučamo Upravi da razmotri i analizira mogućnost da istu evidentiraju u bilanci i po potrebi izvrše konsultacije i s Ministarstvom financija i trezora BiH.</p>				
<p>25. Preporučamo da se prilikom izrade plana javnih nabava koriste svi relevantni izvori informacija u cilju sveobuhvatnog planiranja postupaka na godišnjoj razini,</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>posebno u pogledu stvarnih potreba za predmetima nabave, a potom procijene njihove vrijednosti.</p>				
<p>26. Preporuča se Upravi da, u mjeri u kojoj je to moguće, podijeli dužnosti u pogledu provođenja postupaka javnih nabava.</p>				
<p>27. Preporučamo da se za projekte izvođenja radova obvezno ugovara i priprema predračun radova, koji bi bio osnova za procjenu vrijednosti nabava. Skreće se pozornost Upravi da prati stavove nadležnih tijela u vezi s dokumentima koji se mogu prihvatiti i priznati kao dokazi prilikom kvalifikacije ponuda, kako bi se umanjila mogućnost ponavljanja postupaka u slučaju žalbe.</p>				
<p>28. Preporučamo aktiviranje garancija u slučajevima ispunjenja uvjeta za aktiviranje garancija koje dostavljaju dobavljači, jer se u suprotnome postavlja pitanje svrhovitosti uzimanja garancija.</p>				
<p>29. Smatramo da je, u suradnji sa Sektorom za IT, potrebno izraditi dugoročne planove završetka kompjutorske i elektroničke opreme i na taj način pravovremeno osigurati stvarno potrebna proračunska sredstva (primjerena procjena) za ove namjene i smanjiti rizike funkcionalnosti sustava. Također smatramo kako bi bilo ekonomično i učinkovito završavati opremu na način da se prethodno utvrdi starost i funkcionalnost opreme i</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>sukladno tome izvrši zamjena (posebno one opreme koja se koristi za procese koji traže brži rad uređaja) u idućoj godini, a sljedeće završavanje raditi planski u idućim godinama.</p>				
<p>30. Uzimajući u obzir način na koji je regulirana promjena cijene loživog ulja, skreće se pozornost Upravi na dosljednu primjenu zaključenog okvirnog sporazuma.</p>				
<p>31. Skreće se pozornost na potrebu dokumentiranja činjenica koje se odnose na promjene na tržištu koje su utjecale na zaključenje ugovora po znatno višoj cijeni od procijenjene vrijednosti nabave. Treba razmotriti mogućnost navođenja u tenderskoj dokumentaciji da izvješće o kontroli materijala treba biti osigurano od nadležnih akreditivnih tijela u BiH (barem za domaće ponuditelje), pri čemu treba voditi računa o nediskriminaciji ponuditelja.</p>				
<p>32. Preporučamo da specifikacija sadrži više stavki (sukladno povijesti troškova) jer, u situaciji u kojoj je specifikacijom obuhvaćen samo manji postotak dijelova s ugradnjom, podrazumijeva da je veći dio ugovora nedefiniran u pogledu cijene dijela odnosno vremena ugradnje određenih dijelova koji nisu u specifikaciji.</p>				
<p>33. Preporučamo da se za nabavu usluga servisiranja vozila zaključuju okvirni sporazumi sukladno odredbama</p>				

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>Zakona o javnim nabavama.</p>				
<p>34. Preporučamo ponovno pokretanje aktivnosti na provođenju nabave bankarskih usluga, pri čemu treba utvrditi takve kriterije kojima će se minimizirati rizici raspolaganja novcem od prihoda koji se prikupljaju i transferiraju u poslovne banke.</p>				
<p>35. Realizirati sve aktivnosti koje su u domeni Uprave radi stavljanja u rad sustava NCTS. Podršku za sve <i>Oracleove</i> licencije, uključujući i one koje se koriste za NCTS, trebalo bi riješiti ugovorom s <i>Oracleom</i>, koji ima ekskluzivno pravo za licencnu podršku. U skladu s mogućnostima, s isporučiteljem sustava realizirati sporazum kako bi jamstveni rok počeo važiti od trenutka stvarnog ulaska sustava u rad.</p>				
<p>36. Preporučamo da predstavnici provedbenog tima iz Uprave (za realizaciju izgradnje GP Gradiška - I. faza) budu više uključeni u realizaciju projekata gradnje, u cilju praćenja kvalitativnog i kvantitativnog aspekta realizacije samoga ugovora o izgradnji. U vezi s tim, potrebno je obavljati redovitu kontrolu ispostavljenih privremenih situacija po svim izvedenim radovima, a od uključenih u realizaciju tražiti posebno obrazloženje za svako odstupanje.</p>				
<p>37. Vezano za realizaciju ugovora o najmu telekomunikacijskih vodova, smatramo nužnim</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>inzistirati na postavljanju svih vodova za koje postoje tehnički i drugi preduvjeti u skladu sa zaključenim ugovorima. Smatramo potrebnim, u suradnji s isporučiteljima usluga, osigurati fakturiranja u skladu s važećim ugovorima, a potom usuglasiti i koregirati plaćene usluge od trenutka važenja novih ugovora pa sve do isporuke svih faktura suglasno novim ugovorima. Nadalje, smatramo da na lokacijama na kojima se plaća dvostruki zakup treba što prije ugraditi nedostajuću opremu i tako prestati plaćati dvostruki zakup vodova.</p>				
<p>38. Uprava bi trebala analizirati način i isplativost obnove svih postojećih <i>Oracleovih</i> licencija (uključujući i <i>Oracle database</i> licencije za 12 procesora). U skladu s rezultatima analize, pristupiti razmatranju obnove ili nabavi novih licencija u najpogodnijem trenutku. Pravovremeno planirati i obnovu novih <i>Oracleovih</i> licencija (npr. licencije nabavljene za projekt NCTS).</p>				
<p>39. Preporučamo da se ubuduće preispitaju razlozi za poništenja i ponavljanje postupaka nabava i posveti veća pozornost sastavljanju tenderske dokumentacije u pogledu tehničke specifikacije i kvalifikacijskih kriterija.</p>				
<p>40. Preporučamo nastavak aktivnosti u cilju rješavanja problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda. U tom smislu bilo bi korisno izraditi pisanu analizu postojećeg stanja, zahtjeva koji se pred Upravu</p>				

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

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

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p>Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p>Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>kao i za proračun institucije.</p>				
<p>48. Potrebno je unaprijediti propise kojima se uređuje postupak prisilne naplate. Također je nužno proaktivno pristupiti problemu prisilne naplate u svakom trenutku, a prema dužnicima pravovremeno reagirati.</p>				
<p>49. Rukovodstvo institucije treba nastaviti pružati podršku Odjelu za pravne poslove – Odsjeku za normativno-pravne poslove u vezi sa sudskim sporovim. Rad Odsjeka i dalje treba biti jedan od prioriteta u cilju smanjenja rizika od gubitka sporova, a time i proračunskih sredstava. Imajući u vidu specifičnost postupka, kao i posljedice koje on može proizvesti, disciplinskom postupku trebala bi prethoditi detaljna analiza i procjena stanja, čime bi se smanjio rizik od pokretanja postupka bez osnove, a u konačnici i šteta po instituciju.</p>				
<p>50. Revizija smatra broj suspendiranih osoba značajnim te u tom smislu preporuča da jedan od primarnih zadataka Uprave treba biti jačanje sustava unutarnjih kontrola, čime bi se smanjio rizik od protupravnog postupanja zaposlenika. Također je potrebno razmotriti mehanizme za odvratanje od protuzakonitih postupaka zaposlenika.</p>				
<p>51. Revizija smatra potrebnim temeljito analizirati ulogu i odgovornosti Uprave po pitanju danog predmeta (isplata po tužbenom zahtjevu kompanije „HIT-HOD</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (preslika iz teksta Izvješća revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (ukratko opisati) 	<p align="center">Ostvarena suradnja s drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj suradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat prema danoj preporuci (ukratko opisati)</p>	<p align="center">Komentar (obvezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>COMPANY“ d.o.o. Laktaši) radi utvrđivanja uzroka odnosno potencijalnih slabosti koje su dovele do ovakve parnice i gubitaka po njihovoj osnovi.</p>				