



Број: 01/4-50-19-2128,36/16

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 Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о ревизији финансијског пословања Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ за 2015. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 04. 08. 2016. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података 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 са ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји са ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истицањем предмета“.

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

Комисија је 16. 09. 2016. године упутила допис Агенцији за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 28. 09. 2016.

Агенција је 29. 09. 2016. године Комисији доставила наведену информацију.

Комисија је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016. године, разматрала ревизорски извјештај о финансијском пословању Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ за 2015. годину уз јавно изјашњавање њених представника, током којег је истакнут садржај достављене информације, на начин да је Агенција у потпуности успоставила одговарајући систем праћења реализације набавке материјала, на начин да сада прати реализацију набавке материјала према потписаним уговорима односно оквирним споразумима. Реализована је и препорука ревизије која се односи на унапређење система интерних контрола везаних за употребу стужбених возила и досљедну примјену интерних аката, на начин да је Агенција надоградила и унаприједила постојећи систем контрола везано за употребу стужбених возила. Интерним актом Агенција је прописала обавезну контролу података о кретању возила у GPS систему приликом одобравања извјештаја са службеног пута (уз путне налоге се прилаже GPS извјештај на коме је тачно наведен почетак и крај службеног пута), те је наставила да прати фактурисање цијена за горива у складу са потписаним уговорима.

Агенција је наставила да континуирано врши контролу рачуна који се односе на унајмљивање имовине и опреме, цијенећи при томе оправданост фактурисаних услуга. Агенција је реализовала и препоруку ревизије која се односила на поступање по добијеној сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, како се на разграничењима, осим капитатних издатака, не би књижили и расходи за материјал, услуге и радове који се суштински односе на наредну фискалну годину, а што нарушава принцип модификованог рачуноводственог настанка догађаја дефинисаног Правилником о рачуноводству.

У току је и реализација препоруке ревизије која се односи на наставак поступка избора најповољнијег добављача за изградњу зграде по добијеном рјешењу Канцеларије за разматрање жалби, те је настављена евалуација понуда у вези са предметном набавком. Агенција је реализовала препоруку ревизије која се односи на сачињавање тендерске документације која ће омогућити правичну конкуренцију водећи рачуна о квалификованости достављених понуда, на начин да се приликом спровођења набавки истражи тржиште како би планирана средства могла бити ефикасно утрошена, те да се благовремено планирају и започну поступци јавних набавки како би се одобрена средства намјенски искористила.

Комисија је на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016. године, једногласно прихватила ревизорски извјештај о финансијском пословању Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података 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 Агенцију за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању својег система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ да приступи изради Програма активности и мјера за реализацију 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 претходној тачки (3) ових закључака потребно је јавно објавити најкасније до краја фебруара 2017. године на интернет страници Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ, те копију тог програма у истом року доставити Парламентарној скупштини БиХ.
- 5) Потребно је да Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ промптно приступи евиденцији предузетих активности и мјера за реализацију 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 Агенције за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса у реализовању препорука ревизије дате у извјештајима за Агенцију, 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



Број: 01/4-50-19-2158,36/16

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 Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о ревизији финансијског пословања Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ за 2015. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 4.8.2016. доставио Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у 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 са ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји са ревизорским „мишљењем с резервом“ и „мишљењем с резервом са истицањем предмета“.

Такође, Планом Комисије је предвиђено да се извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну

безбједност у БиХ разматра уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

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

Државна регулаторна агенција је 23. 09. 2016. Комисији доставила наведену информацију.

Комисија је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016, разматрала ревизорски извјештај о финансијском пословању Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ за 2015. годину уз јавно изјашњавање њених представника, током којег је истакнут садржај достављене информације, на начин да је Агенција, с циљем реализације препорука ревизије у 2015. години, склопила споразум о вршењу функције интерне ревизије са Јединицом за интерну ревизију Министарства цивилних послова БиХ, те је потписала Повељу интерне ревизије. Такође, Агенција је усвојила План интегритета за борбу против корупције.

Агенција је реализовала препоруке које се односе на неправилности приликом формирања пописне комисије.

Агенција је наставила са радом на унапређењу државног регистра како би се успоставила максимална контрола над бројем уређаја који производе јонизујуће зрачење.

Комисија је на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016, једногласно прихватила ревизорски извјештај о финансијском пословању Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ за 2015. годину.

Комисија је, такође, једногласно, усвојила следеће 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 Државну регулаторну агенцију за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ да посвети посебну пажњу даљем јачању својег система интерних контрола с циљем повећања ефикасности финансијског пословања и поузданости финансијских извјештаја.
- 3) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ да приступи изради Програма активности и мјера за реализацију 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 претходној тачци (3) ових закључака потребно је јавно објавити најкасније до краја фебруара 2017. године на интернет страници Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ, те копију тог програма у истом року доставити Парламентарној скупштини БиХ.
- 5) Потребно је да Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ промптно приступи евиденцији предузетих активности и мјера за реализацију 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 Државне регулаторне агенције за радијациону и нуклеарну безбједност у БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса у реализацији препорука ревизије дате у извјештајима за Агенцију, 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

Ревизија рачуна 2015. године

Институција: **Агенција за идентификациона документа, евиденцију и размјену података БиХ**

Датум усвајања закључака Представничког дома ПСБиХ:

Крајњи рок за достављање повратне информације о реализацији закључака ПСБиХ према препорукама ревизије:

| Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије) | Предузете активности <ul style="list-style-type: none">• Реализована препорука• Дјелимично реализована препорука• Нереализована препорука (описати укратко) | Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње) | Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко) | Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке) |
|---|--|--|---|--|
| 1. Агенција је дужна да попуни и доставити образац Годишњег извјештаја о финансијском управљању и контроли Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија и трезора БиХ у форми и року прописаним Правилником о годишњем извјештавању о систему финансијског управљања и контроле у институцијама БиХ. | | | | |
| 2. Потребно је унаприједити евиденције набавке материјала према потписаним уговорима, односно оквирним споразумима. | | | | |
| 3. Препоручује се унапређење система интерних контрола везаних за употребу службених возила и досљедна примјена интерних аката. | | | | |
| 4. Препоручује се Агенцији да настави активности на анализи издатака за услуге закупа и предузме мјере за обезбјеђивање једноставнијег праћење вриједности фактурисаних услуга и уговора о закупу. Поред тога, | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>потребно је континуирано вршити контролу рачуна који се односе на унајмљивање имовине и опреме, цијенећи при томе оправданост фактурисаних услуга, уз консултовање са запосленима из надлежних сектора који боље познају предметну проблематику.</p> | | | | |
| <p>5. Иако је Агенција поступала на основу добијене сагласности Министарства финансија и трезора БиХ, евидентно је да су на разграничењима, поред капиталних издатака књижени и расходи за материјал, услуге и радове који се суштински односе на наредну фискалну годину, а што нарушава принцип модификованог рачуноводственог настанка догађаја дефинисаног Правилником о рачуноводству.</p> | | | | |
| <p>6. Приликом годишњег пописа обавеза неопходно је обавити попис на начин да се упореди стварно и књиговодствено стање обавеза.</p> | | | | |
| <p>7. Сматрамо да Агенција није требало да прекине поступак избора најповољнијег добављача за изградњу зграде на начин који није предвиђен Законом о јавним набавкама Босне и Херцеговине.</p> | | | | |
| <p>8. Препоручујемо Агенцији да сачињава тендерску документацију која ће омогућити правичну конкуренцију те да води рачуна о квалификованости достављених понуда. Мишљења смо да је приликом</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|--|--|---|
| <p>провођења набавки потребно боље истражити тржиште како би планирана средства могла бити ефикасно утрошена. Такође, потребно је набавке планирати и покренути на вријеме како би се одобрена средства намјенски искористила.</p> | | | | |

Ревизија рачуна 2015. године

Институција: **Министарство комуникација и транспорта Босне и Херцеговине**

Датум усвајања закључака Представничког дома ПСБиХ:

Крајњи рок за достављање повратне информације о реализацији закључака ПСБиХ према препорукама ревизије:

| Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије) | Предузете активности <ul style="list-style-type: none">• Реализована препорука• Дјелимично реализована препорука• Нереализована препорука (описати укратко) | Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње) | Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко) | Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке) |
|---|--|--|---|--|
| 1. Уз уважавање временске дистанце у којој су донесени прописи везани за организациону структуру Министарства, а у вези са описом процеса и препорукама датим у тачки 6.1. Извјештаја – Бруто плате и Уговорене услуге/Уговори о дјелу, неопходно је интензивирати активности на рјешавању питања адекватне организационе структуре, а све с циљем унапређења управљања људским ресурсима у смислу ефикасног извршавања задатака из надлежности Министарства и дефинисања јасних линија одговорности. | | | | |
| 2. Препоручујемо да се сходно прописима којима се регулише питање успостављања система финансијског управљања и контроле предузму активности на њиховом даљем унапређењу. | | | | |
| 3. Препоручујемо руководству Министарства да у складу са важећим прописима и без одгађања | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>предузме све потребне активности за доношење Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста с циљем коначног успостављања функционалне и ефикасне организације и систематизације радних мјеста као основне претпоставке за стручно и професионално обављање послова из законског домена Министарства.</p> | | | | |
| <p>4. Обављеном ревизијом плата и накнада плата може се закључити да је садржај попуњене шихт листе непоуздан те је потребно посветити дужну пажњу интерним контролама приликом евидентирања присуства на послу с обзиром на узрочно-последичну везу тачности ове евиденције и самог обрачуна и исплате плата и накнада плата запослених.</p> | | | | |
| <p>5. Поново препоручујемо Министарству да појача систем интерних контрола у погледу одржавања и коришћења службених возила.</p> | | | | |
| <p>6. Спецификацију материјала за одржавање возила прилагодити стварном броју возила с циљем адекватног праћења реализације Уговора.</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|--|--|---|
| <p>7. Увидом у путне налоге службених возила уочено је да су поједине “локо“ релације евидентирани преко 100 км дневно. Такође, у појединим налозима за возила исказане су веома високе (нереалне) удаљености између градова у Босни и Херцеговини.</p> | | | | |
| <p>8. Потребно је обезбиједити транспарентно вођење свих потребних евиденција.</p> | | | | |
| <p>9. Уважавајући потребу за консултантским услугама у оквиру специфичних стручних послова, сматрамо да није допустиво континуирано игнорисање одавно настале потребе за преиспитивањем оваквог модела понашања у којем се све активности из домена основне дјелатности РОЖ-а обављају изван, а не у оквиру важеће организације и систематизације радних мјеста. Поновно препоручујемо да се предузму све потребне активности за припрему претпоставки за коначно рјешавање дугогодишње проблематике ангажмана спољних сарадника на основу уговора о консултантским услугама, а с циљем одговорног и рационалног трошења буџетских средстава.</p> | | | | |
| <p>10. Сматрамо да је при било каквом ангажману особља за послове у јавном сектору примарно успостављање критеријума процјене стручности и одговорности у</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>обављању повјереног посла из домена рада институције, а у вези са ризиком при ангажману спољних сарадника за стручне послове из описа систематизованих радних мјеста. Поново препоручујемо да се коначно ријеши проблематика ангажмана спољних сарадника за обављање стручних послова из домена рада систематизованих радних мјеста.</p> | | | | |
| <p>11. Поставља се питање ефикасности процеса спровођења процедура јавних набавки које су уобичајене и неодложне и за које се планирају и одобравају значајна средства. Стога сматрамо да је потребно посветити дужну пажњу успостављању ефикаснијег система јавних набавки у Министарству.</p> | | | | |
| <p>12. Неопходно је ажурирати интерне акте према важећим прописима из области јавних набавки.</p> | | | | |
| <p>13. Препоручујемо Министарству да уговоре са изабраним добављачем закључује на основу критеријума најповољније цијене из понуде добављача, а не на основу процијењене вриједности, у складу са чланом 72. тачка 5. Закона о јавним набавкама.</p> | | | | |
| <p>14. Поново препоручујемо предузимање активности на унапређењу система интерних контрола у процес</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>наплате прихода с циљем превенције евентуалног нетранспарентног, нерационалног и ненамјенског располагање јавним средствима.</p> | | | | |
| <p>15. Препоручујемо Министарству комуникација и транспорта БиХ да хитно предузме све потребне активности како би Дирекција за цивилно ваздухопловство што прије почела остваривати приходе утврђене Законом.</p> | | | | |
| <p>16. Мишљења смо да све буџетске институције БиХ треба да буду укључене у уговор ЕСА.</p> | | | | |
| <p>17. Потребно је обавијестити институције које никада нису преузеле лиценце да их преузму и активирају те да доставе обрасце у складу са предметним одлукама о лиценцирању.</p> | | | | |
| <p>18. Сугеришемо Министарству да успостави интензивнију сарадњу са стручним особљем (контакт особама) институција Босне и Херцеговине приликом процјене потребних сати за предметне услуге (<i>Premier Support</i> услуге), ради ефективнијег и економичнијег коришћења уговора.</p> | | | | |

Ревизија рачуна 2015. године

Институција: **Министарство обране БиХ**

Датум усвајања закључака Представничког дома ПСБиХ:

Крајњи рок за достављање повратне информације о реализацији закључака ПСБиХ према препорукама ревизије:

| Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије) | Предузете активности <ul style="list-style-type: none">• Реализована препорука• Дјелимично реализована препорука• Нереализована препорука (описати укратко) | Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње) | Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко) | Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке) |
|--|--|--|---|--|
| 1. Потребно је, с циљем ефикаснијег пословања и поузданог финансијског извјештавања, на свим нивоима успоставити систем интерних контрола како би се елиминисале наведене слабости и допринијело ефикасном остваривању циљева Министарства. | | | | |
| 2. Препоручујемо Министарству да, у складу са прописима којима се регулише област финансијског управљања и контроле, настави активности на унапређењу овог система и спроведе процес управљања ризицима како би систем финансијског управљања и контроле био ефикасан и заснован на COSO компонентама. | | | | |
| 3. Препоручујемо да се обезбиједи континуирано праћење реализације склопљених уговора за храну и прехранбени материјал и оквирних споразума у погледу свих уговорених одредаба. | | | | |
| 4. Стога препоручујемо да се осигура сачињавање | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>извјештаја са анализом о употреби возилима, а на основу поуздане базе података о сваком возилу, што би у будућности могло да буду основ за покретање процедура занављања возног парка.</p> | | | | |
| <p>5. Поново препоручујемо Министарству да обезбиједи књиговодствено праћење одржавања моторних возила за превоз путника, која осим сједишта возача имају још највише осам сједишта (М1 возила) и других возила на моторни погон (борбена и неборбена возила, инжењерске машине, аутобуси итд.).</p> | | | | |
| <p>6. Приликом дефинисања тендерске документације и спецификација за услуге поправки и одржавања опреме видео-надзора и електронског система безбједности, осигурати да она не садржи нове уређаје који треба да буду предмет посебног поступка набавке и књижени на стална средства.</p> | | | | |
| <p>7. Препоручујемо Министарству да средства за репрезентацију користи у висини одобреној Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију Савјета министара БиХ.</p> | | | | |
| <p>8. Поново препоручујемо да се изврши анализа исплата путем благајне и предузму активности да се што је могуће већи број трансакција одвија безготовински и</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| у складу са прописима о благајничком пословању. | | | | |
| 9. Поново препоручујемо Министарству предузимање даљих активности које ће резултирати рјешавањем насталих потраживања за дате авансе. | | | | |
| 10. Приликом евидентирања трансакција и књиговодствених промјена у ГК, потребно је обезбиједити потпуно поштовање рачуноводствених правила и принципа како би исказана салда на билансним позицијама била тачна и одражавала стварно стање. | | | | |
| 11. Мишљења смо да је потребно обезбиједити да се све значајније књиговодствене промјене на имовини врше на основу одлука или одобрења овлашћених лица са одговарајућим образложењем. | | | | |
| 12. Поново препоручујемо Министарству да периодично усаглашава стања дуговања са добављачима, нарочито са значајнијим добављачима. За неусаглашене обавезе са добављачима из ранијег периода (електродистрибуционим предузећима, телекомом и др.), поново препоручујемо да се у сарадњи са овим добављачима утврди да ли и у којем износу тачно представљају обавезе Министарства те предузму даље активности с циљем коначног уређења стања по овом питању. | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>13. Препоручујемо Министарству да што прије предузме активности на рјешавању констатованих слабости (попис средстава, потраживања и обавеза), те у потпуности реализује активности које су наведене у Одлуци о прихватању резултата инвентарисања у Министарству одбране и Оружаним снагама БиХ.</p> | | | | |
| <p>14. За ефикасно и ефективно спровођење свих пописних активности прије свега потребни су ажурно књиговодство и квалитетне припремне активности, те ефикасно управљање материјалним средствима те у том контексту препоручујемо предузимање активности на даљем унапређењу процеса благовременог евидентирања трансакција у пословним књигама Министарства.</p> | | | | |
| <p>15. Такође, препоручујемо да се у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ унаприједи функционисање модула сталних средстава и залиха, како би се у будућем периоду избјегли технички проблеми и обезбиједило ефикасно спровођење овог процеса.</p> | | | | |
| <p>16. Приликом сачињавања елабората о попису, потребно је јасно исказати свеукупно књиговодствено стање и стање утврђено пописом са констатованим</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>вишковима и мањковима наводећи финансијске вриједности, те благовремено извршити одговарајућа књижења с циљем свођења књиговодственог стања на стварно стање утврђено пописом.</p> | | | | |
| <p>17. Препоручује се надлежним институцијама да се процес предаје неперспективних локација непокретне војне имовине изврши у што скоријем року.</p> | | | | |
| <p>18. Поново препоручујемо да Министарство, с циљем реалног исказивања билансних позиција, убрза активности на процјени и укњижавању покретне перспективне војне и остале имовине у пословне књиге Министарства и да се да приоритет моделу продаје покретне неперспективне војне имовине.</p> | | | | |
| <p>19. Приликом утврђивању вриједности оквирног споразума, у плану набавки узети у обзир максималну процијењену вриједност свих предвиђених уговора за цијели период трајања оквирног споразума у складу са Законом о јавним набавкама.</p> | | | | |
| <p>20. Препоручујемо Министарству да с циљем успостављања ефикасног система јавних набавки додатно унаприједи све фазе у поступцима а посебно</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>фазу планирања. Кључни ризици у фази планирања укључују неадекватно припремљен план јавних набавки без претходно припремљене анализе засноване на испитивању тржишних услова, погрешну и непотребну инвестицију, прецијењене потребне количине робе, уговарање непотребних количина и сл. Стога су у фази планирања набавки одговорна лица у Министарству дужна да утврде стварне потребе и реално процијене вриједности набавки за сваки предмет набавке те набавку робе, услуга и радова ускладити са финансијским средствима обезбијеђеним у буџету. С циљем ефикасности самог процеса јавних набавки, неопходно је успоставити боље, брже и ефикасније колање/проток документације везане за јавне набавке као и јасније одређење техничких карактеристика и спецификација.</p> | | | | |
| <p>21. Препоручујемо Министарству да евалуацију понуда у свим случајевима врши у складу са захтјевима траженим тендерском документацијом јер су то правила која је утврдио уговорни орган и обавезан је да их примијени на све понуђаче на идентичан начин.</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|--|--|---|
| <p>22. Како би се избјегле дуготрајне процедуре и отклониле слабости у систему јавних набавки, потребно је да запослени који учествују у изради и прегледу стручне документације као и друга лица која имају утицај на одлучивање у вези са појединим предметом набавке и учествују у појединим радњама у поступку (стручни преглед и евалуација понуда и сл.) на крају сваке године ураде извјештаје у којима би се навели проблеми са којима се сусрећу у обављању својих послова, потенцијални ризици који би се могли јавити као и понуђена рјешења. Министарство би требало детаљно анализирати ове извјештаје, идентификовати проблеме и ризике те понудити могуће приједлоге за обезбјеђење рационалног управљања јавним средствима и ефикасног система јавних набавки.</p> | | | | |
| <p>23. Имајући у виду да се ради о значајном пројекту (ремонт хеликоптера) и са аспекта функције Оружаних снага и са финансијског аспекта, те иако је ријеч о заиста специфичном и комплексном предмету набавке, неопходно је благовремено спровести све припремне радње у вези са техничким спецификацијама и испитивањем тржишта прије самог подношења реферата и доношења одлуке о</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>покретању поступка набавке. Такође је, с обзиром на досадашња искуства и пропусте, потребно додатно унаприједити овај процес како би се прије самог закључивања уговора, а касније и реализације уговора избјегли евентуални проблеми, нејасноће и злоупотребе.</p> | | | | |
| <p>24. Рјешавање спорова високих вриједности треба да буде један од приоритета руководства Министарства. Поред тога, потребно је предузети све мјере како би интерне комуникације у погледу благовременог поступања у парничним и другим судским поступцима биле скраћене, чиме би се омогућио што ефикаснији и бржи проток информација и аката.</p> | | | | |
| <p>25. Скрећемо пажњу Министарству да заузме проактиван став у вези са реализацијом донаторских средстава, те да се при планирању финансирања одређених активности из буџета води рачуна о могућности коришћења расположивих донаторских средстава.</p> | | | | |
| <p>26. Поново сугеришемо Министарству да посвети више пажње принципу ажурности у спровођењу и евидентирању пословних промјена након пријема натуралних донација са нагласком на стална средства те да унаприједи поступак њиховог евидентирања у</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>пословне књиге Министарства.</p> | | | | |
| <p>27. Препоручујемо Министарству да заузме проактиван став по питању поврата ПДВ-а и у сарадњи са Управом за индиректно опорезивање БиХ пронађе модел ефикаснијег поврата ПДВ-а за извршене уплате.</p> | | | | |
| <p>28. Како би систем за контролу и евиденцију плата био сигурнији и функционалнији, препоручујемо да се настави процес прављења резервних копија података, у складу са донесеним процедурама за прављење резервних копија података те да се и даље израђују и чувају. Поред тога, потребно је вршити и периодично тестирање резервних копија података.</p> | | | | |
| <p>29. Потребно је унаприједити процес управљања и координације пројектима те благовремено предузимати активности, како не би долазило до великих кашњења у њиховој реализацији. Треба омогућити успостављање функционалног система у периоду важења анекса уговора. Потребно је размотрити паралелан рад система (старог и новог) и тестирање података на паралелним платформама прије пуштања новог система у продукцију.</p> | | | | |
| <p>30. Потребно је, у складу са техничким могућностима, и преосталих пет локација увезати путем СДХ мреже</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>те тако успоставити комплетну и функционалну мрежу за пренос података и гласа за потребе Министарства. Потребно је урадити анализу могућности смањења трошкова за ове услуге (нпр. не плаћати даљи закуп модема, закупити повољније воде) и, у складу са могућностима, то реализовати путем процедуре јавних набавки. Услуге треба евидентирати на одговарајућа конта, те унаприједити интерни систем одобравања плаћања за све уговорене услуге како би се елиминисали беспотребни трошкови камата.</p> | | | | |
| <p>31. Потребно је размотрити потребе и омогућити повезивање нових локација које нису обухваћене пројектним планом с циљем успостављања квалитетнијег информационог система (унапређење логистичког информационог система, омогућавање VoIP система и сл.).</p> | | | | |
| <p>32. Сматрамо да је потребно окончати неопходне активности и све залихе објединити у новом модулу. Будући да је пресликавање стања залиха у складиштима у модул доста неажурно, потребно је изнаћи начин да се то учини што ажуријим, а с циљем што ефикаснијег праћења и управљања залихама. Како модул још увијек има недостатака и</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>усавршава се, у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ потребно је обављати консултације с циљем побољшања модула те ако се укаже потреба, организовати и обуку корисника како би се могућности модула искористиле у пуном капацитету. Такође, сматрамо потребним анализирати залихе са аспекта реалне потребе Министарства и рјешавања евентуално непотребних залиха које оптерећују Министарство.</p> | | | | |
| <p>33. Потреба је сачинити и усвојити дугорочни план занављања рачунарске опреме и тако омогућити ефикаснију и економичнију набавку у овом сегменту. Унаприједити процес управљања и координације процесима јавних набавки те благовремено предузимати активности како би биле реализоване у предвиђеним роковима.</p> | | | | |

Ревизија рачуна 2015. године

Институција: **Министарство иностраних послова БиХ**

Датум усвајања закључака Представничког дома ПСБиХ:

Крајњи рок за достављање повратне информације о реализацији закључака ПСБиХ према препорукама ревизије:

| Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије) | Предузете активности <ul style="list-style-type: none">• Реализована препорука• Дјеломично реализована препорука• Нереализована препорука (описати укратко) | Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње) | Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко) | Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке) |
|--|--|--|---|--|
| 1. Препоручујемо Министарству да предузме активности на успостављању система финансијског управљања и контроле: именовање лица задуженог за финансијско управљање и контролу и/или радне групе за финансијско управљање и контролу, утврђивање пословних процеса и активности сваког процеса, утврђивање ризика за све пословне процесе у институцији и контролних активности у форми писаних политика и процедура које умањују ризике у процесима, те остале активности предвиђене стандардима унутрашње контроле и осталим документима који се односе на успостављање система финансијског управљања и контроле. | | | | |
| 2. Неопходно је наставити са активностима на успостављању интерне ревизије у складу са законским одредбама. | | | | |
| 3. У рјешавању наведене проблематике доношења | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датом препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>новог правилника о унутрашњој организацији и систематизацији, неопходне су активности и других институција, па препоручујемо Министарству максимално ангажовање на коначном доношењу правилника о систематизацији.</p> | | | | |
| <p>4. Сматрамо да су неопходна унапређења процеса који се односе на континуитет у обављању појединих послова и обављање послова по основу рјешења о обављању послова у функцији тзв. вршиоца дужности, доношењем правилника о систематизацији и утврђивањем оптималног броја запослених у појединим организационим дијеловима (ДКП-има) и осигурање континуитета у раду за поједина радна мјеста с циљем успостављања квалитетнијег система интерних контрола.</p> | | | | |
| <p>5. Приликом исплате путних трошкова Министарство треба да настави са досљедном примјеном прописа којим се регулишу накнаде на службеном путовању.</p> | | | | |
| <p>6. Препоручујемо да се документује провјера цијене ако Министарство користи такву уговорену опцију, те да се осигура прилагање доказа уз путне налоге о обављеном путовању (оригинални исјечци авиокарата или други релевантан доказ да је путовање реализовано);</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| 7. Потребно је за путовања у којима се користе службена возила обезбиједити податке о времену преласка границе. | | | | |
| 8. Потребно је благовремено резервисати карте, а у случајевима изненадних и хитних потреба, покушати изнаћи најекономичније цијене карата. | | | | |
| 9. Препоручујемо Министарству да настави са активностима на унапређењу овог процеса – контроле и признавања трошкова мобилних телефона. | | | | |
| 10. Како Правилником Савјета министара БиХ којим је уређена наведена проблематика није утврђена могућност 24-часовног коришћења, препоручујемо Министарству да преиспита наведене одредбе интерног акта (Одлуке Министарства којом је утврђено да право на коришћење службених возила 24 часа дневно имају министар, замјеник министра и секретар). | | | | |
| 11. Мишљења смо да податке о пређеној километражи треба уносити на дневној основи, а не само као податак о почетној и завршној километражи. | | | | |
| 12. Потребно је у потпуности обезбиједити праћење реализације уговора и контролу фактура у складу са уговореним условима, а за резервне дијелове који | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>нису предвиђени понудом потребно је провјерити актуелну тржишну цијену у ситуацијама када су ти износи значајнији.</p> | | | | |
| <p>13. Наплата штете на возилима реализована је плаћањем осигуравајућег друштва директно привредном друштву које је вршило поправке. Мада се не ради о значајним износима, сматрамо да је наплату средстава по основу накнаде штете потребно вршити путем Јединственог рачуна трезора БиХ, а наведену пословну промјену евидентирати по бруто принципу.</p> | | | | |
| <p>14. Препоручујемо Министарству да ангажовањем на реализацији планиране набавке објеката и рјешавањем статуса имовине добијене сукцесијом обезбиједи смањење трошкова закупа.</p> | | | | |
| <p>15. Како се ради о временски различитим периодима, препоручујемо Министарству да изврши евидентирање потраживања за мјесец на који се односе, а приликом наплате изврши књижење наплате потраживања.</p> | | | | |
| <p>16. Сматрамо да је потребно посветити дужну пажњу проблематици плаћања трошкова здравствене заштите те њеним рјешавањем обезбиједити поштовање одредаба правилника, али и једнаког третмана запослених у свим ДКП-има.</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>17. Препоручујемо да се пропише гдје се архивирају подаци о особама које су ангазоване за обављање поменутих послова (ангажовање локалног особља за обављање послова техничког секретара и возача у ДКП мрежи).</p> | | | | |
| <p>18. Препоручујемо да се осигура евидентирање трошкова у складу са рачуноводственим принципима.</p> | | | | |
| <p>19. Препоручујемо наставак активностима на обављању пописа и утврђивању основности исказаних билансних позиција у пословним књигама и извјештајима Министарства.</p> | | | | |
| <p>20. Мишљења смо да би минимум квалификационих услова које Министарство одреди за понуђача као и документи који су потребни за њихово доказивање требало да буду сразмјерни предмету јавне набавке, висини износа планиране вриједности набавке и врсти поступка узимајући у обзир специфичност врсте робе која се набавља.</p> | | | | |
| <p>21. Препоручујемо Министарству да настави са активностима на сравњењу прихода, обезбјеђујући континуитет у току године. Такође је, у сарадњи са Министарством финансија и трезора, потребно обезбиједити поштовање принципа тачног и реалног</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|--|--|---|
| <p>исказивања трошкова и прихода, без умањења прихода за трошкове који су настали трансфером конзуларних такси.</p> | | | | |
| <p>22. Неопходно је наставити са активностима на утврђивању коначног статуса објеката добијених у процесу сукцесије.</p> | | | | |
| <p>23. Потребно је урадити анализу и план занављања постојећег хардвера и благовремено занављати рачунарску и серверску опрему. Планом треба обухватити опрему у сједишту Министарства и ДКП мрежу. Потребно је замијенити опрему стару девет, десет или више година.</p> | | | | |
| <p>24. Потребно је обезбиједити буџетска средства за виталне дијелове информационог система, како би се избјегли ризици његовог нефункционисања.</p> | | | | |
| <p>25. Потребно је наставити пројекат изградње и повезивања информационих система дипломатско-конзуларних представништава.</p> | | | | |
| <p>26. Треба урадити анализу ризика пословних процеса у информационом систему Министарства, те на основу тога увести превентивне и корективне мјере за смањење ризика.</p> | | | | |
| <p>27. Потребно је реализовати активности с циљем смањења трошкова одржавања информационог</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| система. | | | | |
| 28. Треба користити погодности ЕСА уговора и анализирати потребу увођење система за пренос мултимедијалних сигнала који се базира на <i>Microsoft Lync Serveru</i> . | | | | |
| 29. Потребно је размотрити могућност да се успостави централизована (е-влада, сједиште Министарства и сл.) хостинг веб-страница ДКП-а, с циљем успостављања функционалнијег сервиса и бољег управљања. У складу с тим, треба пронаћи најекономичније функционално квалитетно рјешење. | | | | |



Број: 01/4-50-19-2177,36/16

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 Министарства комуникација и транспорта БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

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

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 04. 08. 2016. године доставио Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Министарства комуникација и транспорта 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 са ревизорским „позитивним мишљењем“ и „позитивним мишљењем са истицањем предмета“, који се изузимају од комисијске процедуре, односно јавних изјашњавања и другу групу извјештаја чине извјештаји са 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 Министарства комуникација и транспорта БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 16. 09. 2016. године упутила допис Министарству комуникација и транспорта БиХ, са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писани одговор најкасније до 28. 09. 2016.

Министарство комуникација и транспорта БиХ је 03. 10. 2016. године Комисији доставило наведену информацију.

Комисија је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016. године, разматрала ревизорски извјештај о финансијском пословању Министарства комуникација и транспорта БиХ за 2015. годину уз јавно изјашњавање њених представника, током којег је истакнут садржај достављене информације, на начин да је Министарство израдило Правилник о јавним набавкама и Правилник о поступку директног споразума којима су дефинисани задаци, обавезе и одговорности у процесу јавних набавки, као и начин праћења реализације потписаних уговора о набавкама. Успостављена је евиденција за праћење и анализу издатака везаних за употребу службених возила. Израђене су анализе потреба за ангажовање консултаната за обављање стручних послова из области жељезничког саобраћаја са дефинисаним задацима и роковима извршења задатака за 2016. годину. С циљем рјешавања проблема располагања средствима Националног комитета на рачуну Спољнотрговинске коморе БиХ, у октобру 2015. године донесена је одлука о именовању радне групе која треба да предложи начин на који би се та средства могла трансферисати на рачун буџета институција БиХ.

Такође, израђен је Приједлог правилника о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Министарства у складу са Одлуком о критеријумима за успостављање јединице интерне ревизије у институцијама БиХ, те су прибављена мишљења надлежних институција и све је упућено на сагласност Савјету министара БиХ.

Донесено је Упутство о начину обављања контроле плаћања административних такси с циљем унапређења система интерних контрола везаних за наплату прихода. Уочено је да је смањено одступање у броју одобрених, преузетих и активираних лиценци по ЕСА уговору у односу на претходну годину.

Министарство је реализовало препоруке која се односе на јавне набавке, па уговоре са изабраним добављачима у 2016. години закључује на основу критеријума најповољније цијене из понуде добављача. Реализована је и препорука ревизије у смислу обезбјеђивања поузданих података о броју спроведених процедура јавних набавки, на начин да се сви поступци јавних набавки објављују путем система е-набавки, те да се уз обавјештења о набавци објављује и комплетна тендерска документација, што омогућава једноставнији приступ понуђача документацији али и евидентирање података о поступцима јавних набавки на једном мјесту (порталу е-набавки).

Министарство је донијело Упутство које омогућава превазилажење слабости интерних контрола, на начин да се све евиденције наплате прихода налазе у централизованом систему.

Везано за рјешавање проблема који су довели до застоја у реализацији Пројекта дигитализације, предузете су слjedeће активности: усвојена је Одлука о расподјели опреме набављене у оквиру прве фазе Пројекта дигитализације преносне и емисионе

мреже јавних РТВ сервиса у БиХ, потписан је уговор између Министарства и три ЈРТВ сервиса у БиХ, опрема набављена у склопу реализације I фазе пројекта је записнички предата ЈРТВ сервисима, те је донесена Одлука о покретању поступка јавне набавке дигиталних микровалних линкова јавних РТВ сервиса у БиХ и именовању комисије за јавне набавке (II фаза Пројекта дигитализације).

Министарство је почело израду планерско-студијске документације за Јадранско-јонски аутопут, који је у фази јавне набавке услуга консултанта, потписало је уговор о изградњи моста - Пројекат „Изградња и надзор међудржавног моста Свилај“, који је у фази увођења извођача радова у посјед градилишта.

Планом активности Министарства предвиђено је и рјешавање проблематике информационог система с циљем унапређења система интерних контрола везаних за наплату прихода.

Комисија је на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016. године, једногласно прихватила ревизорски извјештај о финансијском пословању Министарства комуникација и транспорта 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 Министарство комуникација и транспорта БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства комуникација и транспорта 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 Министарства комуникација и транспорта БиХ да приступи изради Програма активности и мјера за реализацију 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 претходној тачци (3) ових закључака потребно је јавно објавити најкасније до краја фебруара 2017. године на интернет страници Министарства комуникација и транспорта БиХ, те копију тог програма у истом року доставити Парламентарној скупштини БиХ.
- 5) Потребно је да Министарство комуникација и транспорта БиХ промптно приступи евиденцији предузетих активности и мјера за реализацију 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.

б) С циљем континуитета вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Министарства комуникација и транспорта БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса у реализацији препорука ревизије дате у извјештајима за Министарство, 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



Број: 01/4-50-19-2175,36/16

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 Министарства одбране БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

**о Извјештају о ревизији финансијског пословања Министарства одбране
БиХ за 2015. годину**

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 04. 08. 2016. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Министарства одбране 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 Министарства одбране БиХ разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 16. 09. 2016. године упутила допис Министарству одбране БиХ, са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писане одговоре најкасније до 28. 09. 2016. године.

Министарство одбране БиХ је 27. 09. 2016. године Комисији доставило наведену информацију.

Комисија је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016. године, разматрала ревизорски извјештај о финансијском пословању Министарства одбране БиХ за 2015. годину уз јавно изјашњавање њених представника, током којег је истакнут садржај достављене информације, на начин да је Министарство израдило Интегрални акциони план за реализацију препорука ревизије по ревизорском извјештају 2015. годину, који је достављен Канцеларији за ревизију институција БиХ и Министарству финансија и трезора БиХ. Министарство одбране БиХ је у завршној фази процјене покретне перспективне војне имовине и њихове укњижбе, а све с циљем реалног исказивања билансних позиција. Извјештај о финансијској ревизији за 2015. годину указује да су предузете кључне активности на укњижби процијењене перспективне покретне имовине, реализацији информатичке подршке са Министарством финансија и трезора БиХ везано за обрачун и евиденцију плата и кадрова.

Комисија је на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016. године, једногласно прихватила ревизорски извјештај о финансијском пословању Министарства одбране 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 Министарство одбране БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.
- 2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства одбране 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 Министарства одбране БиХ да приступи изради Програма активности и мјера за реализацију препорука финансијске ревизије за 2015. годину, с циљем превазилажења недостатака у пословању презентованих у ревизорском извјештају за 2015. годину, те да 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

Министарства одбране БиХ, те копију тог програма у истом року доставити Парламентарној скупштини БиХ.

5) Потребно је да Министарство одбране БиХ промптно приступи евиденцији предузетих активности и мјера за реализацију 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.

б) С циљем континуитета вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Министарства одбране БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса у реализацији препорука ревизије дате у извјештајима за Министарство, 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



Број: 01/4-50-19-2180,36/16

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 Министарства иностраних послова БиХ за 2015. годину, те Представничком дому Парламентарне скупштине БиХ доставља

МИШЉЕЊЕ

о Извјештају о ревизији финансијског пословања Министарства иностранних послова БиХ за 2015. годину

Канцеларија за ревизију институција БиХ је 04. 08. 2016. године доставила Парламентарној скупштини БиХ Извјештај о ревизији финансијског пословања Министарства иностраних послова 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 је предвиђено да се Извјештаји друге групе, међу које спада и ревизорски извјештај Министарства иностраних послова БиХ, разматрају уз јавно изјашњавање њихових представника на редовној сједници Комисије.

Комисија је 16. 09. 2016. године упутила допис Министарству иностраних послова БиХ, са захтјевом да Комисији, у форми информације, достави писане одговоре најкасније до 28. 09. 2016. године.

Министарство иностраних послова БиХ је 04. 10. 2016. године Комисији доставило наведену информацију.

Комисија је на 33. сједници, одржаној 20. 10. 2016. године, разматрала ревизорски извјештај о финансијском пословању Министарства иностраних послова БиХ за 2015. годину уз јавно изјашњавање њених представника, током којег је истакнут садржај достављене информације, на начин да је донесен План активности за отклањање недостатака по ревизорском извјештају о финансијском пословању у којем су, поред конкретних задатака за реализацију препорука ревизије, дефинисани и носиоци послова, рокови и методологија отклањања недостатака током 2016. године. Министарство иностраних послова БиХ у потпуности је испоштовало препоруку ревизије из 2014. године и обуставило коришћење факсимила приликом овјере докумената на основу којих се стварају финансијске обавезе Министарства. Такође, Министарство је покренуло и активности на попуни радних мјеста на којима су до сада били ангажовани запослени на основу уговора о дјелу те на тај начин Министарство је дјеловало у правцу смањења броја лица ангажованих на основу уговора о дјелу у сједишту Министарства.

На основу буџета и исказаних потреба сваке организационе јединице Министарства, сачињен је план набавки који обухвата текуће издатке, капиталне издатке, планирану врсту поступка за сваки предмет набавке, процјену вриједности сваке набавке и динамику набавки. Покретање процедура јавне набавке за робу, услуге или радове за које већ постоје закључени уговори или оквирни споразуми обавља се у складу са датумом истека тих уговора.

Такође, Министарство континуирано ради на унапређењу успостављања евиденција о реализованим количинама испорука, а у току је и завршна фаза потписивања уговора за сервис возила. Такође, донесена је и Одлука о куповини објеката за потребе смјештаја амбасада БиХ у Београду и Загребу.

Комисија је на 36. сједници, одржаној 23. 11. 2016. године, једногласно прихватила ревизорски извјештај о финансијском пословању Министарства иностраних послова 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 Министарство иностраних послова БиХ, те да успостави одговарајући надзор над реализацијом ових закључака.

2) Представнички дом Парламентарне скупштине БиХ тражи од Министарства иностраних послова 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 Министарства иностраних послова 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 Министарства иностраних послова БиХ, те копију тог програма у истом року доставити Парламентарној скупштини БиХ.

5) Потребно је да Министарство иностраних послова 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.

б) С циљем континуитета вршења парламентарног надзора, Комисија за финансије и буџет Представничког дома Парламентарне скупштине БиХ користиће табелу Министарства иностраних послова БиХ из прилога овог мишљења за даље шестомјесечно праћење прогреса у реализовању препорука ревизије дате у извјештајима за Министарство, и о томе ће редовно извјештавати Представнички дом.

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

Предједавајући Комисије
Предраг Кожул

Прилог:

-табела о реализацији препорука ревизије

Достављено:

- наслову

- а/а



Број: 01/4-50-19-2196,36/16

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 Управе за неizrавно опорезивање БиХ за 2015. годину, те Заступничком domu Парламентарне скупштине БиХ доставља

MIŠLJENJE

о Извјешћу о ревизији финансијског пословања Управе за неizrавно опорезивање БиХ за 2015. годину

Уред за ревизију институција БиХ је 4. 8. 2016. Парламентарној скупштини БиХ доставио Извјешће о ревизији финансијског пословања Управе за неizrавно опорезивање 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).

Planom 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“.

Također, Planom Повјеренства предвиђено је разматрање извјешћа из друге групе, међу које спада и ревизорско извјешће о Управи за неizrавно опорезивање БиХ, уз јавно очитовање њихових представника на редовитој сједници Повјеренства.

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

Uprava je 28. 9. 2016. Povjerenstvu dostavila navedenu informaciju.

Povjerenstvo je na 33. sjednici, održanoj 20. 10. 2016., razmatralo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Uprave za neizravno oporezivanje BiH za 2015. godinu uz javno očitovanje njezinih predstavnika, tijekom kojega je istaknut sadržaj dostavljene informacije, i to da je Uprava pripremila pregled aktivnosti o realizaciji preporuka revizije za 2015. godinu i o tome obavijestila Ured za reviziju institucija BiH i Ministarstvo financija i trezora BiH. Uprava je Također realizirala preporuke dane u Izvješću o financijskoj reviziji za 2014. godinu vezane za sadržaj specifikacija izvršenih usluga reprezentacije, te je nastavila aktivnosti na uspostavi cjelovite funkcije unutarnje revizije.

Unutarnje organizacijske jedinice Uprave uspostavile su sustav unutarnjih kontrola i pristupile su realizaciji preporuka danih u izvješćima o reviziji upravljanja rizicima i reviziji antikonipcijskih mjera, te je u tom smislu izrađen Registar rizika na razini Uprave i obustavljena je isplata predujma po zaključenim ugovorima u 2015. godini.

Završena je testna faza sustava NCTS, pri čemu je nacionalni tranzitni sustav integriran s novim carinskim podsustavom, a potpisan je ugovor o održavanju novog tranzitnog softvera na pet godina iz razloga specifičnog uvođenja i puštanja u rad novog tranzitnog softvera prema procedurama propisanim zakonodavstvom EU-a.

Također je uspostavljena bliža suradnja s entitetskim poreznim upravama potpisivanjem novog Memoranduma o institucionalnoj suradnji, razmjeni i ustupanju podataka o poreznim obveznicima između Uprave, Porezne uprave Federacije BiH, Poreske uprave Republike Srpske, Porezne uprave Brčko Distrikta BiH, Agencije za posredničke, informatičke i finansijske usluge RS-a i Financijsko-informatičke agencije Federacije BiH, čime su se stekle osnove za poboljšanje razmjene podataka, te je prikazana struktura stalnih sredstava prema popisu u odnosu na knjigovodstvenu evidenciju.

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

Također, izrađen je Nacrt odluke o prodaji carinske robe, koji je dostavljen Upravnom odboru na razmatranje i donošenje. Uspostavljen je program Evidencija oduzete robe, koji se redovito ažurira. Kontinuirano se provode aktivnosti vezane uz odgovarajući smještaj, prodaju i uništenje oduzete robe u skladu s važećim propisima. Uprava je pripremila novi Nacrt pravilnika o ovlastima i ovlaštenim službenim osobama i dostavila ga na razmatranje i donošenje Upravnom odboru UNO-a. Donesen je i Pravilnik o financijskom upravljanju i kontroli u Upravi, kojim je razrađeno pet međusobno povezanih komponenata koje čine standarde unutarnje kontrole. U vezi s tim, Uprava je formirala Povjerenstvo za praćenje financijskog upravljanja i kontrole.

Povjerenstvo je na 36. sjednici, održanoj 23. 11. 2016., jednoglasno prihvatilo revizorsko izvješće o financijskom poslovanju Uprave za neizravno oporezivanje 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 Upravu za neizravno oporezivanje BiH, te da uspostavi odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih zaključaka.
- 2) Zastupnički dom Parlamentarne skupštine BiH traži od Uprave za neizravno oporezivanje 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 Uprave za neizravno oporezivanje 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 Uprave za neizravno oporezivanje BiH, te presliku tog programa u istome roku dostaviti Parlamentarnoj skupštini BiH.
- 5) Uprava za neizravno oporezivanje 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 Uprave za neizravno oporezivanje BiH iz priloga ovoga Mišljenja za daljnje šestomjesečno praćenje napretka u provedbi preporuka revizije danih u izvješćima za Upravu, 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

Ревизија рачуна 2015. године

Институција: **Државна регулаторна агенција за радијациону и нуклеарну безбједност Босне и Херцеговине**

Датум усвајања закључака Представничког дома ПСБиХ:

Крајњи рок за достављање повратне информације о реализацији закључака ПСБиХ према препорукама ревизије:

| Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије) | Предузете активности <ul style="list-style-type: none">• Реализована препорука• Дјелимично реализована препорука• Нереализована препорука (описати укратко) | Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње) | Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко) | Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке) |
|---|--|--|---|--|
| 1. Препоручујемо да се, сходно прописима којима се регулише питање успостављања система финансијског управљања и контроле, предузму активности на унапређењу наведеног система. | | | | |
| 2. Узимајући у обзир да је извршење буџета по појединим позицијама знатно испод планираних вриједности, препоручујемо да се више пажње посвети планирању буџета које ће бити засновано на реалним основама. | | | | |
| 3. Препоручујемо да се и даље интензивно ради на рјешавању питања успостављања Централног складишта за радиоактивни отпад, као и да Агенција да максимални допринос у вези са стручном и сваком другом помоћи када је у питању проблематика везана за могуће успостављање складишта радиоактивног и нуклеарног отпада на граници између БиХ и Републике Хрватске. | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>4. Потребно је радити на потпуној реализацији Правилника о мониторингу радиоактивности животне средине.</p> | | | | |
| <p>5. Препоручујемо да Агенција досљедно примјењује одредбе Одлуке о начину и поступку остваривања права запослених у институцијама Босне и Херцеговине на накнаду за службено путовање.</p> | | | | |
| <p>6. Препоручујемо да се Правилник о коришћењу службених фиксних и мобилних телефона Агенције усклади са Правилником Савјета министара, а за евентуално оправдана прекорачења трошкова мобилних телефона сачини забиљешка и одобрење руководиоца Агенције или изврши наплата/рефундација утврђених прекорачења. Такође, неопходно је да се прибаве изјаве корисника, у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Правилника Савјета министара.</p> | | | | |
| <p>7. Препоручујемо да се приликом точења горива у свим случајевима поступа у складу са чланом 7. став 3. Правилника о условима и начину коришћења службених возила Агенције.</p> | | | | |
| <p>8. У случају настанка грешке приликом уписивања података у путни налог, препоручујемо да се због уредности евиденције примјењује правило за исправљање грешке у финансијској документацији.</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>9. Потребно је унаприједити системе интерних контрола у Агенцији у сегменту који се односи на заступање улазних докумената (фактура) и праћење реализације издатка по појединачним позицијама.</p> | | | | |
| <p>10. Поново препоручујемо да се преиспита сваки ангажман по основу уговора о дјелу, посебно ако се ради о пословима који нису привременог карактера и који се могу сматрати пословима систематизованих радних мјеста у Агенцији.</p> | | | | |
| <p>11. Поново препоручујемо досљедну примјену Упутства о вршењу пописа имовине и обавеза буџетских корисника-институција БиХ и Правилника о рачуноводству са рачуноводственим политикама и процедурама за кориснике буџета институција Босне и Херцеговине.</p> | | | | |
| <p>12. Планирање набавки је потребно вршити у складу са стварним потребама Агенције, а сам план набавки треба да одобри одговорно лице. Процедуре јавних набавки, сходно донесеном плану, неопходно је започињати и реализовати на вријеме, уз досљедну примјену одредаба Закона о јавним набавкама БиХ.</p> | | | | |
| <p>13. Потребно је досљедно примјењивати Закон о јавним набавкама у погледу обавеза обавјештавања и објављивања информација о спроведеним</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>поступцима.</p> | | | | |
| <p>14. Узимајући у обзир да се услуге интернета набављају дужи период од истог добављача без спровођења процедуре набавке, препоручујемо да се у наредном периоду планира спровођење поступка набавке наведене услуге.</p> | | | | |
| <p>15. Потребно је извршити сегрегацију дужности у погледу праћења наплате прихода у Агенције, тако да лице које врши обрачун не врши и контролу саме наплате.</p> | | | | |
| <p>16. Потребно је обезбиједити контролу управног поступка који се води у Сектору за ауторизацију по свим фазама, како би, због своје сложености, поступак био додатно контролисан од компетентних лица, а све с циљем превенције могућих грешака.</p> | | | | |
| <p>17. Поново препоручујемо да се сагледа и анализира у којем мјери Агенција остварује циљеве пословања када су питању извори јонизујућег зрачења у БиХ, као и кадровске потенцијале потребне за остварење тог циља. Сходно извршеној анализи, потребно је дефинисати кораке у остварењу оптималне покривености поменутог сегмента пословања из надлежности Агенције. У вези са наведеним, потребно је успоставити бољу сарадњу са Управом за</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјелимично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|--|--|---|
| <p>индиректно опорезивање БиХ и Агенцијом за лијекове и медицинска средства БиХ.</p> | | | | |

Ревизија рачуна 2015. године

Институција: **Управа за индиректно опорезивање БиХ**

Датум усвајања закључака Представничког дома ПСБиХ:

Крајњи рок за достављање повратне информације о реализацији закључака ПСБиХ према препорукама ревизије:

| Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије) | Предузете активности <ul style="list-style-type: none">• Реализована препорука• Дјеломично реализована препорука• Нереализована препорука (описати укратко) | Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње) | Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко) | Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке) |
|---|--|--|---|--|
| 1. Управи се препоручује да, у складу са важећим законодавним оквиром, настави активности у вези са успостављањем и развојем финансијског управљања и контроле, а све с циљем унапређења постојећег система и успостављања свеобухватне и ефикасне унутрашње финансијске контроле. | | | | |
| 2. Препоручујемо наставак активности на даљем развоју и успостављању цјеловите функције независне интерне ревизије у Управи, у складу са Законом о интерној ревизији и стандардима интерне ревизије. | | | | |
| 3. Руководству Управе препоручујемо да максималну пажњу посвети управљању људским потенцијалима, а посебно да анализира стварно стање запослених по радним мјестима, утврди оптималан број потребних извршилаца те га успореди и усагласи са усвојеним Правилником о унутрашњој организацији. Коначно, потребно је на системски и стратешки начин | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|--|--|---|
| <p>приступити рјешавању питања примјене Правилника о унутрашњој организацији с обзиром да ово питање, које је присутно дужи низ година, генерира бројне проблеме. Ово питање руководство Управе треба да ријеши у сарадњи са УО Управе.</p> | | | | |
| <p>4. Препоручујемо редовно сачињавање детаљних анализа и евалуација ефикасности и степена реализације усвојених стратешких докумената у области борбе против корупције, с циљем благовременог реаговања на одступања и уочене негативне намјере и поступања.</p> | | | | |
| <p>5. Руководству Управе препоручујемо да анализира разлоге одређених слабости у процесу планирања са посебним акцентом на реализацију капиталних улагања. Напомињемо да је присутан дугогодишњи проблем ниске реализације капиталних пројеката (постотак извршења у 2015. години био је 27%, а у 2014. години 22%).</p> | | | | |
| <p>6. Утврдили смо да постоје одређене нејасноће и дилеме у вези са објављивањем извјештаја о раду, те смо препоручили рјешавање уочених дилема са надлежним министарством, као и објављивање извјештаја на веб-страници Управе, у складу са Правилником о финансијском извјештавању</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датом препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>институција БиХ, како би они били транспарентни и доступни јавности.</p> | | | | |
| <p>7. Сматрамо да је нужно поштовање Закона о извршењу буџета којим је дефинисан одобрени број запослених. Препоручујемо да се примијени Правилник о унутрашњој организацији као и да се усклади број радних мјеста предвиђен Правилником о унутрашњој организацији са бројем запослених распоређених на та радна мјеста. Потребно је извршити анализу стања запослених по питању кадровске попуњености и, за уочене недостатке, предузети одговарајуће мјере како би се осигурало несметано и ефикасно функционисање Управе.</p> | | | | |
| <p>8. Узимајући у обзир сложеност и специфичност институције те флукуације запослених, сматрамо да запошљавање путем уговора о раду на одређено вријеме без спроведене процедуре конкурса представља нетранспарентан начин запошљавања. При запошљавању путем уговора о раду на одређено вријеме потребно је обезбиједити ваљане доказе којим се потврђује оправданост таквог упошљавања. Сматрамо да се запошљавање на одређено вријеме може користити само у изузетним случајевима као нпр. рад на пројектима, породилско одсуство, итд.,</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|--|--|---|
| <p>како би се спријечила злоупотреба у погледу продужавања уговора о раду на одређено вријеме у неограниченом трајању.</p> | | | | |
| <p>9. Уважавајући комплексност Управе те реалне потребе за обављањем послова који су ван редовне дјелатности, мишљења смо да ангажовање по уговорима о дјелу не би требало да буде пракса и овакав облик запошљавања треба користити само у изузетним околностима, за конкретне послове и за послове који, по свом опису, не спадају у редовне послове и послове који су ограниченог временског трајања.</p> | | | | |
| <p>10. Проблематика великог броја премјештаја, по нашем мишљењу, добрим дијелом је генерисана неријешеним питањем цјеловите примјене Правилника о унутрашњој организацији, о чему смо већ говорили. Сматрамо да би било корисно прецизније и јасније дефинисати наведену проблематику, а све с циљем избјегавања одређених спорова између запослених и Управе.</p> | | | | |
| <p>11. Управа је користила и могућност распоређивања запосленика који су обављали послове средње стручне, а који су у међувремену стекли високу стручну спрему, на послове високе стручне спреме,</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>односно на радна мјеста стручног сарадника и вишег стручног сарадника, у складу са актом Агенције за државну службу. У 2015. години је, на такав начин, укупно 77 запосленика обављало послове високе стручне спреме. Управа је издавала рјешења за послове високе стручне спреме, а исплата плата је вршена на основу коефицијената средње стручне спреме. Овај проблем је у Управи изражен због величине институције, али сматрамо да је потребно предузети конкретније активности и тражити прецизније тумачење и ставове Агенције за државну службу о овом питању те поступати по добијеним рјешењима.</p> | | | | |
| <p>12. Мишљења смо да је потребно додатно унаприједити контролу правдања путних налога и вршити је на начин како је прописано одлуком Савјета министара, тј. правдати путне налоге у времену од седам дана.</p> | | | | |
| <p>13. С обзиром на висину трошкова поштанских услуга (1.182.902 КМ) препоручујемо руководству Управе да се размотри могућност рационализације поменутих трошкова који се углавном односе на слање ПДВ пријава у сарадњи са сектором за ИТ и другим надлежним институцијама.</p> | | | | |
| <p>14. Издаци за одјећу, униформе и платно (634.314 КМ):</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>Издаци су књижени у укупној вриједности закључених уговора крајем децембра 2015. године на основу добијене сагласности МФТ-а за резервисање средстава за спроведене набавке. Скренута је пажња Управи да у наредној буџетској години све јавне набавке које се тичу текућих издатака спроводи раније како би у цјелини могли примјењивати Инструкцију Министарства.</p> | | | | |
| <p>15. С обзиром на дугогодишњи проблем са набавкама и коришћењем тонера, препоручујемо разматрање и анализирање коришћења модула "outsourcing"⁸ за набавку услуге оптимизације система штампе и продукције докумената у Главној канцеларији у Бањалуци.</p> | | | | |
| <p>16. Препоручујемо Управи да усклади број возила са бројем који је предвиђен Правилником Савјета министара БиХ о условима набавке и начину коришћења службених возила у институцијама БиХ.</p> | | | | |
| <p>17. Поново указујемо на нереализоване препоруке из Извјештаја ревизије за 2014. годину, а које се односе на разматрање могућности увођења GPS уређаја којим би се омогућило поуздано позиционирање, праћење и надзор употребе службених аутомобила. Сматрамо да би увођењем GPS система и</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>коришћењем свих опција које систем омогућава на исправан начин биле створене претпоставке квалитетног надзора над коришћењем возног парка Управе те омогућена цјеловита контрола свих аспеката коришћења службених аутомобила.</p> | | | | |
| <p>18. Узимајући у обзир чињеницу да Управа значајна средства троши на закуп имовине и опреме, било би сврсисходно да се креира интерни акт којим би биле прописане процедуре које би обухватиле битна питања у свези са закупом имовине и опреме.</p> | | | | |
| <p>19. Сматрамо да Управа треба да размотри ризике који се огледају у немогућности испуњавања услова за терминале на одређеним локацијама и рјешења ради премоштавања периода од могућег раскида уговора са једним и закључења уговора са другим власником терминала на одређеној локацији.</p> | | | | |
| <p>20. Приликом закључивања уговора за набавку материјала и услуга поправки и одржавања опреме, нужно је дефинисати уговорену вриједност на коју се уговор закључује. Приликом спровођења јавне набавке за наведене услуге потребно је у понуди навести и основне резервне дијелове који би чинили саставни дио уговора.</p> | | | | |
| <p>21. Узимајући у обзир расположива средства по</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>програмима (пројектима) и незадовољавајући степен њихове реализације, сматрамо да Управа треба да интензивира активности с циљем постизања већег степена реализације наведених пројеката, водећи рачуна о квалитетној припреми, набавци и адекватном праћењу реализације (мониторингу) пројеката.</p> | | | | |
| <p>22. Потребно је преиспитати узроке и разлоге оваквог начина евидентирања и плаћања трошкова, те предузети одговарајуће активности и јачати унутрашње контроле у процесу стварања, одобравања и плаћања трошкова.</p> <p>23. Препоручујемо Управи да убудуће све јавне набавке које се тичу текућих издатака планира и спроводи благовремено како би се у цјелини могла примјењивати инструкција Министарства финансија и трезора БиХ.</p> | | | | |
| <p>24. Када је у питању ванбилансна евиденција, препоручујемо Управи да размотри и анализира могућност да је евидентирају у билансу и по потреби обаве консултације и са Министарством финансија и трезора.</p> | | | | |
| <p>25. Препоручујемо да се приликом сачињавања Плана јавних набавки користе сви релевантни извори</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>информација с циљем свеобухватног планирања поступака на годишњем нивоу, посебно у погледу стварних потреба за предметима набавке, а потом процијене њихове вриједности.</p> | | | | |
| <p>26. Препоручује се Управи да, у мјери у којој је то могуће, врши сегрегацију дужности у погледу спровођења процеса јавних набавка.</p> | | | | |
| <p>27. Препоручујемо да се за пројекте извођења радова обвезно уговара и сачињава предрачун радова који би представљао темељ за процјену вриједности набавки. Скреће се пажња Управи да прати ставове надлежних органа у вези са документима који се могу прихватити и признати као докази приликом квалификације понуда, како би се умањила могућност понављања поступака у случају жалбе.</p> | | | | |
| <p>28. Препоручујемо да се у случајевима испуњења услова за активирање гаранција које достављају добављачи изврши њихово активирање, јер се у супротном поставља питање сврсисходности узимања гаранција.</p> | | | | |
| <p>29. Мишљења смо да је у сарадњи са Сектором за ИТ потребно креирати дугорочне планове занављања компјутерске и електронске опреме и на тај начин благовремено обезбиједити стварно потребна буџетска средства (адекватна процјена) за ове</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|--|--|---|
| <p>намјене и смањити ризике функционалности система. Такође, сматрамо да би било економично и ефикасно занављање опреме радити на начин да се претходно утврди старост и функционалност опреме и у складу с тим изврши замјена (посебно оне опреме која се користи за процесе који траже већу брзину рада уређаја) у наредној години, а да се слједеће занављање ради плански у наредним годинама.</p> | | | | |
| <p>30. Узимајући у обзир начин на који је регулисана промјена цијене лож-уља, скреће се пажња Управи на досљедну примјену закљученог оквирног споразума.</p> | | | | |
| <p>31. Скреће се пажња на потребу документовања чињеница које се односе на промјене на тржишту које су утицале на закључење уговора по знатно већој цијени од процијењене вриједности набаве. Размотрити могућност да се у тендерској документацији наводи да извјештај о контроли материјала треба да буде осигуран од надлежних акредитивних тијела у БиХ (барем за домаће понуђаче) при чему треба водити рачуна о недискриминацији понуђача.</p> | | | | |
| <p>32. Препоручујемо да спецификација садржи више</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>ставки (у складу са историјским трошковима) јер у ситуацији у којој је спецификацијом обухваћен само мањи проценат дијелова са уградњом подразумијева да је већи дио уговора недефинисан у погледу цијене дијела односно времена уградње одређених дијелова који нису у спецификацији.</p> | | | | |
| <p>33. Препоручујемо да се за набавку услуга сервисирања возила закључују оквирни споразуми у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> | | | | |
| <p>34. Препоручујемо да се поново покрену активности на спровођењу набавке банкарских услуга, при чему треба утврдити такве критеријуме који ће минимизовати ризике располагања новцем од прихода који прикупљају и трансферирају у пословне банке.</p> | | | | |
| <p>35. Реализовати све активности које су у домену Управе како би NCTS систем био пуштен у продукцију. Подршку за све <i>Oracle</i> лиценце, укључујући и ове које се користе за NCTS, требало би ријешити кроз уговор са <i>Oracleom</i> који има ексклузивно право за лиценцну подршку. У складу са могућностима, са испоручиоцем система реализовати споразум како би гарантни период почео важити од момента стварног уласка система у продукцију.</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>36. Препоручујемо да представници тима из Управе (за реализацију изградње ГП Градишка I фаза) буду више укључени у реализацију пројекта градње с циљем праћења квалитативног и квантитативног аспекта реализације самог уговора о изградњи. С тим у вези потребно је вршити редовну контролу испостављених привремених ситуација по свим извршеним радовима, а од укључених у реализацију тражити посебно образложење за свако одступање.</p> | | | | |
| <p>37. Везано за реализацију уговора о најму телекомуникационих водова, сматрамо да је нужно инсистирати да се сви водови за које постоје технички и други предуслови поставе у складу са закљученим уговорима. Мишљења смо да у сарадњи са испоручиоцима услуга треба осигурати фактурисања у складу са важећим уговорима, а потом извршити усаглашавање и корекције плаћених услуга од момента важења нових уговора па све до испоруке свих фактура сагласно новим уговорима. Надаље сматрамо да на локацијама гдје се плаћа дупли закуп треба што је прије могуће инсталирати опрему која недостаје те тако престати плаћати дупли закуп водова.</p> | | | | |
| <p>38. Управа би требало да анализира начин и исплативост</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датом препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| <p>обнове свих постојећих <i>Oracle</i> лиценци (укључујући и <i>Oracle database</i> лиценце за 12 процесора). У складу са резултатима анализе, треба приступити разматрању обнове лиценци или набавки нових лиценци у најпогоднијем тренутку. Благовремено планирати и обнову нових <i>Oracle</i> лиценци (нпр. лиценце набављене за NCTS пројекат).</p> | | | | |
| <p>39. Препоручујемо да се убудуће преиспитају разлози поништавања и понављања поступака набавки и посвети више пажње састављању тендерске документације у погледу техничке спецификације и квалификационих критеријума.</p> | | | | |
| <p>40. Препоручујемо да се наставе активности с циљем рјешавања проблема праћења односно контроле наплате прихода. У том смислу било би корисно сачинити писану анализу постојећег стања, захтјева који се пред Управу постављају у погледу праћења и контроле наплате прихода као и могућих рјешења за надилажење постојећег стања те са МФТ-ом доћи до квалитетног и задовољавајућег рјешења.</p> | | | | |
| <p>41. Препоручујемо да у погледу осигурања банкарских гаранција Управа досљедно примјењује одредбе закључених уговора са закупопримцима.</p> | | | | |
| <p>42. Сугеришемо јачање система унутрашње</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|--|--|---|
| <p>организације у овој области те сматрамо да би контролне поступке требало креирати на начин да се у континуитету врши провјера да ли су маркице које су идентификоване на тржишту евидентирани у Управи кроз фактуре добављача који врши њихово штампање. Надаље, иако активности штампања акцизних и контролних маркица подразумијевају задовољавање високих критеријума, препоручује се Управи да размотри и изврши анализу тржишта с циљем стварања конкуренције по овом питању.</p> | | | | |
| <p>43. Поново препоручамо што хитније регулисање правног статуса Управног одбора Управе, будући да наставак рада у нерегулисаном статусу може имати негативне посљедице.</p> | | | | |
| <p>44. Поново истичемо да ангажовање по уговорима о дјелу треба користити у изузетним околностима, за конкретне послове и за послове који, по свом опису, не спадају у редовне послове. Такође, напомињемо да сама одлука на основу које се врши обрачун и исплата накнаде извршиоцу није релевантан доказ да су постојале оправдане потребе за таквим ангажовањем.</p> | | | | |
| <p>45. Препоручујемо УО Управе да накнаде члановима</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|--|--|---|--|---|
| <p>регулише у складу са законском регулативом.</p> | | | | |
| <p>46. Поново препоручујемо Управном одбору Управе да хитно узме у разматрање питање ревизије прикупљања и расподјеле средстава са Јединственог рачуна Управе, с обзиром на то да се ради о изузетно значајним финансијским средствима. Надаље, мишљења смо да би требало досљедно примјењивати усвојени Правилник о израчунавању коефицијената дозначавања ентитетима, којим се јасно регулише проблематика екстерне ревизије прикупљања и расподјеле прихода.</p> | | | | |
| <p>47. Препоручујемо хитно и неодложно предузимање одговарајућих активности путем надлежних институција (СМ и УО Управе) те доношење јасних и прецизних правила и процедура за начине поступања са одузетом робом (поступање са привремено одузетом робом, правоснажно одузета роба, продаја, донирање – процедуре и критеријуми, уништење и слично). Наглашавамо да је постојеће стање са одузетом робом и инертан и пасиван однос надлежних институција недопустив и крајње неодговоран, што има несагледиве посљедице за цјелокупно пословање Управе, као и за буџет институције.</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијма (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|--|--|---|
| <p>48. Потребно је унаприједити прописе којима се уређује поступак принудне наплате. Такође је нужно проблему принудне наплате приступати проактивно у сваком тренутку, а према дужницима благовремено реаговати.</p> | | | | |
| <p>49. Руководство институције треба да настави да пружа подршку Одјељењу за правне послове – Одсјек за нормативно-правне послове везано за судске спорове. Рад Одсјека и даље треба да представља један од приоритета с циљем смањења ризика од изгубљених спорова, а тиме и буџетских средстава. Имајући у виду специфичност поступка, као и последице које он може произвести, дисциплинском поступку требало би да претходи детаљна анализа и процјена ситуације, чиме би се смањио ризик од покретања поступка без основа, а у коначници и штета по институцију.</p> | | | | |
| <p>50. Ревизија је мишљења да је број суспендованих особа значајан те у том смислу препоручује да један од примарних задатака Управе треба да буде јачање система унутрашњих контрола, чиме би се смањио ризик од противправног поступања запосленика. Такође, потребно је размотрити механизме одвраћања од противзаконитих поступака</p> | | | | |

| <p align="center">Препоручене активности (копија из текста Извјештаја ревизије)</p> | <p align="center">Предузете активности</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализована препорука • Дјеломично реализована препорука • Нереализована препорука (описати укратко) | <p align="center">Остварена сарадња са другим институцијама (навести називе институција и садржај сарадње)</p> | <p align="center">Остварени резултат по датој препоруци (описати укратко)</p> | <p align="center">Коментар (обавезно за нереализовани дио препоруке)</p> |
|---|--|---|--|---|
| запосленика. | | | | |
| <p>51. Ревизија је мишљења да је потребно темељито анализирати улогу и одговорности Управе по питању датог предмета (исплата по тужбеном захтјеву компаније „НПТ-НОД COMPANY“ д.о.о. Лакташи), како би се утврдио узрок, односно потенцијалне слабости које су довеле до овакве парнице и губитака на основу њих.</p> | | | | |