

Pojedinačni zaključci Komisije za finansije i budžet Doma naroda o razmatranim revizorskim izvještajima institucija BiH za 2013. godinu

1. Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka

Nakon provedenog postupka razmatranja revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH (u daljnjem tekstu: Agencije) za 2013. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Agencije da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Agencije da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola, te da s ciljem efikasnosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanjiti rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Izražavajući podršku za ranije pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za ovu i protekle godine, Komisija traži da Agencija dosljedno i potpuno izvrši sljedeće aktivnosti:
 - 3.1. da Agencija, s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, nastavi započete aktivnosti i da redovno provodi detaljne analize i evaluacije efikasnosti u provođenju usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, kako bi se blagovremeno reagiralo na odstupanja.
 - 3.2. da Agencija dosljedno poštuje Odluke Vijeća ministara BiH za novo zapošljavanje kojima će se definirati tačan broj novozaposlenih, te da se prijem novozaposlenih vrši nakon osiguranja potrebnih sredstava u budžetu;
 - 3.3. da Agencija postupa u skladu s odredbama zaključenih ugovora za nabavku materijala;
 - 3.4. da se knjiženje datog avansa za lične karte i vozačke dozvole vrši u skladu s Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH;
 - 3.5. da preispita opravdanost zaključenja ugovora o djelu i nađe druge načine zapošljavanja kada se za tim ukaže potreba. S obzirom da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja, odnosno angažiranja, to je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor;
 - 3.6. da se vodi računa o pravilnom evidentiranju obaveza prema dobavljačima u odgovarajućem obračunskom periodu u kojem je poslovna promjena nastala;
 - 3.7. da se razgraničenje rashoda vrši u skladu s važećim propisima i principom modificiranog računovodstvenog nastanka događaja definiranog Pravilnikom o računovodstvu;
 - 3.8. da se uputi urgencija resornom ministarstvu i Vijeću ministara BiH, s ciljem pokretanja aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa u vezi sa zemljištem kasarne „Trapisti I“, s obzirom da je Vijeće ministara BiH izuzelo zemljište iz

- Odluke o zabrani raspolaganja, te imajući u vidu namjenu zemljišta i da ne postoje prepreke za uknjiženje predmetnog zemljišta kao vlasništva Bosne i Hercegovine;
- 3.9. da se unaprijedi proces planiranja javnih nabavki s ciljem smanjenja broja ponovljenih postupaka i efikasnog provođenja izbora dobavljača. Također, odluke o izboru dobavljača na osnovu manje od tri dostavljene ponude, a koje se zasnivaju na procjeni ugovornog organa o konkurentnosti dostavljenih ponuda, potrebno je detaljno obrazložiti i dokumentirati;
 - 3.10. da Agencija ubuduće osigura da ponuda izabranog ponuđača sadrži dokumente koji su zahtijevani tenderskom dokumentacijom u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
 - 3.11. da se nabavlja oprema koja ima produženu garanciju (npr. pet godina) s punom podrškom prilikom nabavke novog hardvera - servera na kojem se nalaze registri Agencije, a ne za tu opremu sklapati ugovor o održavanju nakon isteka trogodišnje garancije;
 - 3.12. da je prilikom provođenja javne nabavke opreme za backup sa softverom i drugih nabavki koje se odnose na ugovore i plaćanja održavanja kroz više godina potrebno sklopiti okvirni sporazum te da se na osnovu njega za svaku godinu održavanja zaključuju pojedinačni ugovori;
 - 3.13. da se prilikom specificiranja opreme - sistema za podršku aplikacijama, ukoliko se koristi ime proizvođača, neophodno koristi izraz „ili ekvivalent“;
 - 3.14. da se ugovorom za nabavku usluga održavanja aplikacija registra novčanih kazni «ROF» definiše i minimalan broj radnih sati koje bi dobavljač mjesečno proveo na unapređenju sistema, ako održavanje nije potrebno. Također, značajne elemente koji se definiraju tenderskom dokumentacijom potrebno je ugraditi u ugovor;
 - 3.15. nabavka elektronske lične karte i vozačke dozvole, sistema za izradu i personalizaciju elektronskih ličnih karata i dodjela ugovora jednom mogućem dobavljaču može se izvršiti ukoliko ne postoji mogućnost alternativnog izbora, s tim da nedostatak alternativnog izbora mora biti objektivne prirode. Nedostatak alternativnog izbora ne smije biti uzrokovan bilo kakvim subjektivnim faktorom;
 - 3.16. da se ugovorom za nabavku obrazaca ličnih karata i vozačkih dozvola izbjegne ugovoranje odredbi koje mogu imati štetne posljedice za budžet institucija Bosne i Hercegovine. To se, prije svega, odnosi na povlačenje ugovorenih godišnjih količina, ukupnih količina i avansno plaćanje.

2. Centar za uklanjanje mina BiH

Nakon provedenog postupka razmatranja revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Centra za uklanjanje mina BiH (u daljnjem tekstu: BHMACH) za 2013. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od BHMACH-a da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od BHMACH-a da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola, te da s ciljem efikasnosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati uredno i

- ažurno računovodstvo i time smanjiti rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Izražavajući podršku za ranije pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za ovu i protekle godine, Komisija traži da BHMAC dosljedno i potpuno izvrši sljedeće aktivnosti:
 - 3.1. da BHMAC, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, intenzivira aktivnosti na izradi plana integriteta;
 - 3.2. da se i dalje kontinuirano vrši kontrola primjene Odluke o utvrđivanju dodatka po osnovu posebnih uslova rada, te da se izvještaji o izvršenim kontrolama razmatraju u kontinuitetu;
 - 3.3. da se preduzmu zakonom propisane mjere s ciljem naplate potraživanja naknade za bolovanje (refundacija bolovanja);
 - 3.4. da se unaprijede evidencije o parkiranju službenih vozila, shodno uočenim nedostacima, a s ciljem njihove potpunosti;
 - 3.5. da BHMAC analizira tržišne cijene zakupa po lokacijama i cijene koje trenutno plaća za njih, a s ciljem moguće racionalizacije ovih troškova;
 - 3.6. potrebno je da se preispita opravdanost angažiranja vanjskih saradnika za poslove i zadatke koji su vezani za sistematizirana radna mjesta, uvažavajući potrebu osiguranja kontinuiteta svih aktivnosti koje prate osnovnu djelatnost zbog koje je institucija osnovana. S obzirom da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja, odnosno angažiranja, to je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor;
 - 3.7. da BHMAC primijeni u praksi preporuke i mjere Centralne popisne komisije, a sve s ciljem uspostavljanja efikasnog sistema raspolaganja imovinom, te da se razmotri kvalitetnije obilježavanje stalnih sredstava u BHMAC-u;
 - 3.8. da se zahtjevi iz tenderske dokumentacije dosljedno primjenjuju, s obzirom da su to pravila koja je utvrdio ugovorni organ koji ih je obavezan primijeniti na sve ponuđače na identičan način;
 - 3.9. da BHMAC nastoji na jasan i precizan način obuhvatiti zahtjeve prema ponuđačima u tenderskoj dokumentaciji, u osnovnom tekstu;
 - 3.10. da se vrši objava postupaka koji se provode putem konkurentskog zahtjeva, kako bi se postupci učinili transparentnijim, a izbjegao rizik njihovog ponavljanja, ako se dostave manje od tri ponude.

3. Ministarstvo odbrane BiH

Nakon provedenog postupka razmatranja revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ministarstva odbrane BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2013. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ministarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Ministarstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola, te da, s ciljem efikasnosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih

izvještaja, uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanjiti rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;

3. Izražavajući podršku za ranije pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za ovu i protekle godine, Komisija traži da Ministarstvo dosljedno i potpuno izvrši sljedeće aktivnosti:
 - 3.1. da se, s ciljem efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostavi takav sistem internih kontrola koji će eliminirati slabosti neriješenog pitanja raspolaganja vojnom imovinom, nedovoljne ažurnosti u dostavljanju finansijske dokumentacije, neadekvatnog finansijskog upravljanja iz ranijih perioda, te nedovoljno pouzdanog i efikasnog sistema javnih nabavki i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Ministarstva;
 - 3.2. da Ministarstvo, u saradnji s nadležnim institucijama (Predsjedništvo BiH, Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH i Ministarstvo finansija i trezora BiH), što prije riješi pitanje raspolaganja vojnom imovinom, kao preduslova tačnog računovodstva, te istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima Ministarstva;
 - 3.3. da Ministarstvo ubrza aktivnosti na jačanju unutrašnje revizije, prvenstveno u smislu njenog kadrovskog popunjavanja;
 - 3.4. da Ministarstvo što prije izradi plan integriteta s jasno definiranim mjerama i aktivnostima, rokovima za provođenje te nosiocima provođenja aktivnosti;
 - 3.5. da Ministarstvo evidentira troškove u skladu s postojećem Pravilnikom o računovodstvu i kontnom planu, a u nedostatku sredstava na pojedinim pozicijama, koristi druge zakonske mogućnosti;
 - 3.6. da ugovori za zakup stanova profesionalnih vojnih lica, imenovanih lica, državnih službenika i ostalih koji ostvaruju ovo pravo treba da budu jednoobrazni, te da naknada utvrđena Odlukom Vijeća ministara BiH ne podrazumijeva režijske troškove;
 - 3.7. da Ministarstvo nastavi započete aktivnosti na projektu trajnog rješavanja smještaja profesionalnih vojnih lica, te da zauzme proaktivan pristup u blagovremenom rješavanju svih neophodnih pitanja, a sve s ciljem efikasne realizacije cjelokupnog projekta;
 - 3.8. da se isplata putnih akontacija vrši na osnovu realne procjene očekivanih troškova službenog puta, te da se preduzmu odgovarajuće mjere kako bi se skratilo vrijeme između podnošenja naloga na pravdanje i njegovog konačnog obračuna u blagajni;
 - 3.9. da Ministarstvo preispita način obračuna i isplate dnevnica u inozemstvu u odnosu na Odluku Vijeća ministara BiH, kao i da se uz putne naloge osigura prilaganje cjelokupne korespondencije s organizatorom (pozivi, specifikacija troškova koje snosi organizator, informacije o organizatoru);
 - 3.10. da Ministarstvo uskladi Odluku o isplati dnevnica vozačima s Odlukom Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službeno putovanje, s obzirom da se isplata dnevnica vozačima vrši za obavljanje službenih zadataka;
 - 3.11. da se, s ciljem kontrole i efikasnijeg raspolaganja odobrenim sredstvima, sačini pouzdana baza podataka za svako vozilo koje se koristi za potrebe rada

- Ministarstva, te se ponovo traži da se analizira opravdanost postojećeg voznog parka, sagledavajući ekonomičnost i samu efikasnost pojedinih vozila;
- 3.12. da se uspostavi efikasnija kontrola troškova koji se vežu za upotrebu službenih vozila (popravak, servisi, utrošak goriva, osiguranje, itd), te da se, s ciljem jačanja sistema unutrašnjih kontrola, uspostavi efikasna i operativna baza podataka za vozila, uvažavajući organizaciju Ministarstva i disperziju voznog parka;
 - 3.13. da se preispita opravdanost prava raspolaganja službenim vozilima 24 sata dnevno, s naglaskom za državne službenike, jer ono može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava;
 - 3.14. da Ministarstvo zauzme proaktivan stav po pitanju evidentiranja troškova za održavanje vozila, te uputi urgenciju ili razmotri drugi način osiguranja odvojenog knjigovodstvenog praćenja održavanja motornih vozila za prijevoz putnika, koja osim sjedišta vozača imaju još najviše osam sjedišta (M1 vozila) i drugih vozila na motorni pogon (borbena i neborbena vozila, inženjerske mašine, autobusi itd.);
 - 3.15. da se na osnovu ranijeg iskustva procijeni koji su to radovi i dijelovi koji se mogu javiti prilikom održavanja opreme i na bazi toga sastavi tehnička specifikacija traženih usluga od dobavljača, što bi umanjilo mogućnost postojanja nepredviđenih radova i rezervnih dijelova;
 - 3.16. da se kod lica kojima su odobreni određeni iznosi limita korištenja reprezentacije, u skladu s internom odlukom, preispita stvarna namjena maksimalno potrošenih iznosa kao i učestala nabavka alkoholnih pića. Također, prilikom organizacije sastanaka s više lica, račune su dužna pravdati ovlaštena lica navedena u internoj odluci;
 - 3.17. ponovo se traži od Ministarstva da se blagajna koristi isključivo za propisane namjene i u skladu s pravilnicima kojima se regulira ova oblast - sve isplate i uplate na blagajnu trebaju se knjigovodstveno evidentirati ažurno i dokumentirano i u skladu s propisima blagajničkog poslovanja;
 - 3.18. ponovo se traži od Ministarstva da preduzme mjere koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge;
 - 3.19. ponovo se traži od Ministarstvu da preduzme konkretne mjere na rješavanju i naplati evidentiranih zaostalih potraživanja od lica kojima je istekao mandat;
 - 3.20. ponovo se traži od Ministarstva da ubrza aktivnosti u vezi s realizacijom izvršenog transfera za nabavku materijalno-tehničkih sredstava za provođenje Protuminskih akcija (PMA), posebno imajući u vidu vrijeme izvršene uplate;
 - 3.21. da Ministarstvo, s ciljem daljnjeg unapređenja procesa popisa imovine, sva zapažanja koja je imala popisna komisija uzme u obzir prilikom sljedećeg popisa, te što prije, ne čekajući naredni popis krajem godine, pristupi otklanjanju uočenih slabosti i evidentiranju sredstava koja su evidentirana kao višak i koja se ne nalaze u knjigama Ministarstva, te adekvatno obilježi sva sredstva te riješi pitanje opreme koja je ranije rashodovana;
 - 3.22. da je zbog realnog iskazivanja bilansnih pozicija potrebno pravovremeno izvršiti odgovarajuća knjiženja s ciljem svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom;
 - 3.23. ponovo se traži da se nakon konačnog rješavanja pitanja vlasništva nepokretne vojne imovine izvrši uknjiženje vlasništva ove imovine, izvrši njena procjena vrijednosti i nakon toga izvrši njeno evidentiranje u poslovne knjige Ministarstva;

- 3.24. ponovo se traži da se proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine izvrši u što skorijem roku kako bi se smanjili troškovi kojima su opterećene ove lokacije;
- 3.25. ponovo se traži da se s ciljem realnog iskazivanja bilansnih pozicija ubrzaju aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne imovine u poslovne knjige Ministarstva;
- 3.26. da Ministarstvo, uz adekvatnu informatičku podršku, osigura sveobuhvatne evidencije perspektivne pokretne vojne imovine koja će i dalje služiti za potrebe Ministarstva;
- 3.27. Ponovo se traži od Ministarstva da nastavi aktivnosti na kontroli i uspostavljanju sistema unutrašnjih kontrola koje će osigurati blagovremeno dostavljanje i knjiženje finansijske dokumentacije, a time i tačno evidentiranje obaveza u odgovarajućem obračunskom periodu u kojem su one i nastale;
- 3.28. Ponovo se traži od Ministarstva da periodično usaglašava stanja dugovanja s dobavljačima. Potrebno je uspostaviti odgovarajući sistem evidentiranja obaveza koji će omogućiti pravilno evidentiranje i praćenje stanja obaveza u finansijskim izvještajima Ministarstva;
- 3.29. Kada je u pitanju interna komunikacija o sudskim sporovima i postupanjima u vezi s njima, traži se da Ministarstvo nađe način kako da aktuelne procedure u postupanju učini ekspeditivnijim i efikasnijim, a s ciljem što promptnije reakcije Ministarstva po prijemu tužbi na odgovor, kao i po pitanju bilo kojih drugih postupanja. S obzirom na brojnost sudskih sporova protiv Ministarstva, raznolikost kao i to da predstavljaju značajne potencijalne finansijske gubitke, zahtijevaju posebnu pažnju menadžmenta institucije, te Ministarstvo treba zauzeti proaktivan stav kada je u pitanju vođenje svih sporova pred nadležnim sudovima;
- 3.30. da Ministarstvo izvrši detaljnu analizu svih procedura javnih nabavki, locira probleme u sistemu i otkloni ih kako bi se javne nabavke mogle provoditi na propisani način i izbjegli budući sporovi;
- 3.31. da se internim aktom definira obaveza vođenja evidencija o primljenim bankovnim garancijama, način njihovog čuvanja i odlaganja, kao i odgovornost za blagovremeno postupanje po njima;
- 3.32. Nadzorni organ trebalo je ranije da potpiše zapisnik i definira raniji rok početka premještanja telefonskih centrala, kako bi imali efikasniju uspostavu novog sistema, te se traži da se što prije usvoji dinamički plan izvršenja obaveza, prati dinamika i izvrši realizacija projekta u skladu s ugovorom;
- 3.33. Za specifične i kompleksne nabavke usluga poput remonta helikoptera, da se blagovremeno provedu pripremne radnje u vezi s tehničkim specifikacijama i ispitivanjem tržišta, prije samog podnošenja referata i donošenja odluke o pokretanju postupka. Također, Ministarstvo za ovako kompleksne nabavke treba planirati više vremena za fazu pregovaranja i ugovaranja, te obavezno insistirati na urednom dostavljanju valjanih bankovnih garancija;
- 3.34. S obzirom da je nabavka usluga remonta helikoptera UH-1H poništena i da Ministarstvo planira novi postupak, traži se od Ministarstva da prilikom provođenja novog postupka ima u vidu dosadašnja iskustva i propuste, te unaprijedi ovaj proces kako bi se prije samog zaključivanja ugovora, a kasnije i njegove realizacije izbjegli eventualni problemi i nejasnoće;

- 3.35. da Ministarstvo ubuduće preispita razloge poništavanja postupaka u smislu uslova traženih u tenderskoj dokumentaciji (kvalifikacijski i tehnički uslovi), te da preispita procijenjenu vrijednost nabavke;
- 3.36. da Ministarstvo preispita odgovornost zaposlenih vezano za nepoštivanje ugovorenih rokova za dostavu narudžbenice, odnosno realizaciju zaključenog ugovora;
- 3.37. da Ministarstvo posveti više pažnje principu ažurnosti u provođenju i evidentiranju poslovnih promjena nakon prijema donacija u stvarima, s naglaskom na stalna sredstva, te da unaprijedi postupak njihovog evidentiranja u poslovne knjige u skladu s Pravilnikom o računovodstvu;
- 3.38. Ponovo se traži od Ministarstva da, u saradnji s Direkcijom za civilno zrakoplovstvo BiH, u što kraćem roku precizno definiše prava i obaveze ugovornih strana, kao i način pružanja usluge te način njenog finansiranja. Imajući u vidu da odredbe zaključenog ugovora nisu usaglašene s trenutno važećim propisima, preporučujemo da se izvrši njegovo usaglašavanje;
- 3.39. da se, u skladu s donesenim procedurama za pravljenje rezervnih kopija podataka, one i dalje kreiraju i čuvaju čime će se smanjiti rizik funkcionalnosti i održivosti sistema, do provođenja novog rješenja;
- 3.40. da se periodično testiraju rezervne kopije podataka;
- 3.41. da se razmotri potreba instaliranja interfejsa putem kojeg bi se jednom unosili personalni podaci za postojeće sisteme kadrova i plaća, imajući u vidu uspostavljanje novog sistema;
- 3.42. da se unaprijedi proces upravljanja i koordinacije projektima, te pravovremeno preduzmu aktivnosti, kako ne bi dolazilo do velikog kašnjenja u njihovoj realizaciji;
- 3.43. da se, u skladu s tenderskom dokumentacijom, zauzme realan stav o funkcionalnostima koje treba implementirati u novom sistemu plaća i kadrova i da se usvoji dokument Preslikavanje poslovnih zahtjeva, kako bi se omogućila realizacija projekta;
- 3.44. da se završi započeta procedura instaliranja novog softvera za plaće i personal;
- 3.45. da Ministarstvo, obnavljanjem ugovora, preduzme određene radnje (provjeri mogućnost ukidanja troškova zakupa terminalne opreme, ispita mogućnost smanjenja cijene na količini zakupljenih vodova i sl.) kako bi smanjilo troškove zakupa spojnih telekomunikacijskih puteva;
- 3.46. da se što prije izvrši reprogramiranje centrala na tri lokacije (Čapljina, Tuzla, Travnik) koje su već duže vrijeme povezane na SDH mrežu, kako ne bi stvarale nepotrebne troškove za iznajmljivanje vanjskih telekomunikacijskih puteva. Daljnje reprogramiranje treba uraditi u skladu s Odlukom o reprogramiranju telefonskih komutacijskih sistema i povezati još šest lokacija u VoIP sistem. Realizacijom projekta migracije telefonskih centrala Ericson treba pripremiti ostale lokacije za uvezivanje u VoIP sistem putem SDH mreže. Planirati i realizirati uvezivanja i preostalih lokacija u VoIP sistem putem SDH mreže te tako uspostaviti cjelovitu i funkcionalnu mrežu za prijenos podataka i glasa za potrebe Ministarstva.

4. Ministarstvo komunikacija i prometa BiH

Nakon provedenog postupka razmatranja revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ministarstva komunikacija i prometa BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2013. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ministarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Ministarstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola, te da s ciljem efikasnosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanjiti rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Izražavajući podršku za ranije pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za ovu i protekle godine, Komisija traži da Ministarstvo dosljedno i potpuno izvrši sljedeće aktivnosti:
 - 3.1. da Ministarstvo nađe prostora i načina da se, uprkos određenim vanjskim ograničenjima, upravljanje ljudskim resursima podigne na viši nivo. Politika upravljanja ljudskim resursima trebalo bi da podrazumijeva sve potrebne prilagodbe institucije, koje bi značile najbolju moguću iskorištenost ljudskih resursa, te usklađenost politike ljudskih resursa s poslovnom strategijom i planiranim dijagramom toka poslovnih aktivnosti;
 - 3.2. da se, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, pokrenu aktivnosti na izradi plana integriteta;
 - 3.3. da Ministarstvo, u kontekstu ranijeg zahtjeva vezanog za rješavanje situacije suspendiranih zaposlenika, djeluje proaktivno s ciljem prevazilaženja kumuliranih problema, kao i prevencije pojave sličnih slučajeva koji se direktno odražavaju na normalno obavljanje zadataka iz djelokruga Ministarstva i njegovih organizacionih jedinica;
 - 3.4. da se uspostavi suštinska kontrola pravdajuće dokumentacije uz putne naloge u inozemstvu, kako bi se izbjeglo formalno prilaganje dokumenata za realizirane izdatke, sve s ciljem namjenske i racionalne potrošnje budžetskih sredstava;
 - 3.5. da se donese novi interni akt u kojem će biti precizno definirani limiti potrošnje telefonskih i poštanskih usluga i odredi period za koji se oni vežu;
 - 3.6. da se osigura dosljedna primjena internih akata vezanih za upotrebu službenih vozila, kako bi se na pouzdan način moglo utvrditi da li su ona korištena isključivo u poslovne svrhe;
 - 3.7. da Ministarstvo uspostavi suštinsku kontrolu nad izdacima za reprezentaciju, kako s ciljem racionalne potrošnje, tako i s ciljem osiguranja namjenskog trošenja javnih sredstava;
 - 3.8. Ponovo se traži od Ministarstva da preduzme sve aktivnosti kako bi se potpuno i konačno riješila problematika angažiranja vanjskih saradnika za stručne poslove iz djelokruga Ministarstva, kako na sistematiziranim, tako i na nesistematiziranim radnim mjestima, a u kontekstu svih isplata po ugovorima o djelu koje Ministarstvo

- ostvaruje kroz stručne usluge, konsultantske usluge i sve druge oblike ugovora o djelu;
- 3.9. da rukovodstvo Ministarstva, upravljajući adekvatno raspoloživim ljudskim i materijalnim resursima, organizira efikasno obavljanje svih aktivnosti iz djelokruga osnovne djelatnosti institucije u skladu s važećim propisima i principima namjenskog i racionalnog trošenja budžetskih sredstava. S obzirom da ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način zapošljavanja, odnosno angažiranja, to je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor;
 - 3.10. da Ministarstvo pažljivo analizira date preporuke komisije za popis stalnih sredstava i utvrdi dinamiku njihovog rješavanja, a s ciljem uklanjanja uočenih slabosti i uspostavljanja odgovarajućeg sistema upravljanja javnom imovinom;
 - 3.11. Uvažavajući činjenicu da je svrha zaključivanja okvirnih sporazuma izbjegavanje eventualnih štetnih posljedica u slučaju nemogućnosti ispunjavanja ugovorenih obaveza, odnosno racionalna i ekonomična upotreba javnih sredstava, neophodno je da Ministarstvo preispita način provođenja procedura javnih nabavki za pojedine specifične radove i usluge;
 - 3.12. da Ministarstvo aktivno pristupi pitanju unapređenja sistema internih kontrola vezanih za proces naplate prihoda, s posebnom pažnjom u dijelu izdavanja licenci i dozvola za prijevoz, kako bi se izbjeglo eventualno netransparentno, neracionalno i nenamjensko raspolaganje javnim sredstvima;
 - 3.13. Uvažavajući sve potencijalno ograničavajuće faktore na realizaciji projekata (programa posebnih namjena), potrebno je da Ministarstvo obavi suštinske analize, s ciljem preduzimanja svih aktivnosti na eliminiranju uzroka neefikasnosti aktuelnih projekata;
 - 3.14. da se što prije, u koordinaciji s Parlamentarnom skupštinom BiH i Ministarstvom finansija i trezora BiH, nađe rješenje za licenciranje softvera u Parlamentu, s obzirom da sve institucije BiH treba da budu uključene u ESA ugovor;
 - 3.15. da Ministarstvo ponovo obavijesti institucije koje koriste ugovor da preuzmu i aktiviraju softverske licence koje su za njih rezervirane, kako bi se ugovor koristio u što većoj mjeri, i time opravdala uložena budžetska sredstva;
 - 3.16. da se izvrši analiza uzroka velikog odstupanja između odobrenih, preuzetih i aktiviranih softverskih licenci;
 - 3.17. Potrebno je definirati složenost poslova za koje se usluga Premier Supporta može koristiti te odrediti stručna lica koja će procijeniti realne potrebe utroška sati po pojedinim intervencijama. Na taj način bi se efektivnije i ekonomičnije upotrijebili raspoloživi sati Premier Supporta, a omogućila bi se i bolja procjena realno potrebnih sati za predmetne usluge;
 - 3.18. Potrebno je ponovo obavijestiti institucije o problemima koje mogu rješavati kroz ovaj ugovor, kako se ne bi stvarala dodatna opterećenja budžetskih sredstva za istu namjenu;
 - 3.19. da Ministarstvo uspostavi informacioni sistem za upravljanje izdavanjem licenci i dozvola za međunarodni teretni i putnički transport u cijelosti, uključujući modul za dozvole, te time smanji mogućnost ljudske greške, a poveća funkcionalnost u radu. Kako bi se smanjio rizik funkcionalnosti sistema, treba usvojiti pomenute procedure, te razmotriti ponovno sklapanje ugovora o održavanju aplikacije, kako bi se osigurala mogućnost dorade na aplikaciji i njena efikasnost.

5. Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Nakon provedenog postupka razmatranja revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ministarstva vanjskih poslova BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2013. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ministarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Ministarstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola, te da, s ciljem efikasnosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja, uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanjiti rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Izražavajući podršku za ranije pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za ovu i protekle godine, Komisija traži da Ministarstvo dosljedno i potpuno izvrši sljedeće aktivnosti:
 - 3.1. da se pojedina pitanja, kao što je raščišćavanje knjiženja potraživanja i obaveza, ne rješavaju ad hoc postupanjima, i da se za njih treba naći odgovarajući, trajniji način angažiranja;
 - 3.2. da se pri rješavanju pitanja objekata DKP-a dobivenih sukcesijom osigura učešće nadležnih institucija, te maksimalan angažman Ministarstva;
 - 3.3. da se osigura sveobuhvatno praćenje naplate prihoda na nivou Ministarstva;
 - 3.4. S obzirom da je uspostavljanje interne revizije vrlo bitan segment sistema internih kontrola u skladu sa zakonskim odredbama, traži se od Ministarstva maksimalan angažman na konačnom rješavanju ovog pitanja;
 - 3.5. da se politikom upravljanja ljudskim resursima pokrenu prilagođavanja institucije s ciljem najbolje moguće iskorisćenosti ljudskih resursa, te pokrene usklađivanje politike ljudskih resursa s poslovnim strategijama i planiranim dijagramom toka poslovnih aktivnosti;
 - 3.6. da Ministarstvo, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, nastavi započete aktivnosti na izradi plana integriteta;
 - 3.7. Ponovo se traži preispitivanje opravdanosti nastanka putnih troškova u zemlji;
 - 3.8. da Ministarstvo preispita opravdanost obračuna putnih troškova vozača u iznosima koji nisu odobreni odlukom Vijeća ministara BiH;
 - 3.9. Uz napomenu o potrebi dokumentiranja namjene troška nastalog na službenom putovanju, da se preispita opravdanost korištenja prava u obimu koji je utvrđen za troškove mobilnih telefona;
 - 3.10. S obzirom na visinu troškova koji su realizirani u sjedištu i DKP mreži, da Ministarstvo razmotri i druge varijante i opcije za međusobnu komunikaciju, uzimajući u obzir dostupne tehnologije u oblasti komunikacija;
 - 3.11. da se internim aktima jasnije definira pojam ličnih stvari za koje zaposleni imaju pravo preseljenja;

- 3.12. da se, s ciljem realizacije ranijih zaključaka, provedu aktivnosti na odgovarajućem rješavanju pitanja zakupa prostora u sjedištu, kroz planiranu realizaciju rekonstrukcije prostora ili na drugi zadovoljavajući način;
- 3.13. da Ministarstvo nastavi aktivnosti na uspostavljanju kvalitetnijeg sistema internih kontrola i osigura potpuno dokumentiranje svrhe i namjene korištenja sredstava za namjene reprezentacije;
- 3.14. da se pristupi racionalizaciji korištenja sredstava za nabavke različitih poklona u zemlji prijema prilikom dolaska domaćih delegacija, odnosno da se koristi mogućnost prava na reprezentaciju tih delegacija;
- 3.15. da se preduzmu daljnje aktivnosti na smanjenju angažiranja putem ugovora o djelu za poslove stalnog karaktera i iz okvira osnovne djelatnosti Ministarstva, kao i da opravdano povećanje obima posla treba rješavati alternativnim načinima, preraspodjelom poslova i zadataka ili privremenim angažiranjem na način utvrđen zakonskim odredbama;
- 3.16. Vežano za popis sredstava, obaveza i potraživanja, da se nastave daljnje aktivnosti na usklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja potraživanja i obaveza provođenjem kontinuiranog raščišćavanja evidentiranih stanja, te da se osigura relevantna dokumentacija na osnovu koje se može potvrditi stvarno stanje potraživanja i obaveza;
- 3.17. da Ministarstvo nastavi aktivnosti na daljnjem poboljšanju procesa javnih nabavki;
- 3.18. Potrebno je da Ministarstvo posveti više pažnje naplati takse u DKP-u;
- 3.19. da se, s ciljem unapređenja ekonomske diplomatije, pokrenu aktivnosti kreiranja jasne vizije i strategije, uključujući izbor načina organizacije ekonomske diplomatije, što bi trebalo da bude zadatak u prvom redu sjedišta Ministarstva u saradnji sa svim drugim relevantnim institucijama s kojima treba poboljšati saradnju-koordinaciju (FIPA, VTK, entitetske vlade itd.). Potrebno je ustrojiti odgovarajuće baze podataka s informacijama koje su interesantne za strane ulagače tako da one budu dostupne zainteresiranim stranama;
- 3.20. da se riješi pitanje evidentiranja izdataka iz donacija i pitanje njihovog iskazivanja u finansijskim izvještajima, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH;
- 3.21. da se na osnovu analize završavanja postojećeg hardvera vrši pravovremeno završavanje računarske i serverske opreme;
- 3.22. da se planiraju i osiguraju sredstva za vitalne dijelove informacionog sistema kako bi se izbjegli rizici od njegovog nefunkcioniranja;
- 3.23. da se razmotre potrebe i mogućnosti daljnjeg popunjavanja Odsjeka za informatiku i telekomunikacije radi kvalitetnijeg održavanja i daljnjeg razvoja sistema;
- 3.24. da se, u skladu sa usvojenom strategijom razvoja informacione tehnologije, dalje unapređuje informacioni sistem;
- 3.25. da se izradi analiza rizika poslovnih procesa u informacionom sistemu Ministarstva, te da se na osnovu nje provedu preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika;
- 3.26. da se kreira i usvoji plan sigurnosti sistema u skladu sa standardom ISO 27001, kao i da se usvoje "Disaster Recovery" procedure i omogući periodično provođenje postupka testiranja ispravnosti rezervnih kopija, kako bi se povećao nivo sigurnosti rada informacionog sistema;
- 3.27. da se nastavi realizacija projekta izgradnje i povezivanja informacionih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava, u skladu s planom;

- 3.28. da se iskoriste pogodnosti ESA ugovora i razmotri uvođenje sistema za prijenos multimedijalnih signala baziranih na Microsoft Lync Serveru;
- 3.29. da se kroz postojeći ESA ugovor realizira pravo na korištenje Microsoft Endpoint Protection antivirusnih licenci;
- 3.30. da se kroz proces planiranja osiguraju sredstva za nabavku VoIP telefona za 15 DKP-a, gdje su obezbijeđeni drugi tehnički preduslovi za implementaciju VoIP usluge, te tako uštede značajna budžetska sredstva.

6. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Nakon provedenog postupka razmatranja revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (u daljnjem tekstu: Ministarstvo) za 2013. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ministarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Ministarstva da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola, te da, s ciljem efikasnosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja, uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanjiti rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Izražavajući podršku za ranije pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za ovu i protekle godine, Komisija traži da Ministarstvo dosljedno i potpuno izvrši sljedeće aktivnosti:
 - 3.1. da se, prilikom donošenja odluka i utvrđivanja limita za korištenje reprezentacije, vodi računa o svim aspektima koji mogu uticati na realizaciju izdataka i eventualna prekoračenja u odnosu na odobrena sredstva;
 - 3.2. da se unaprijedi upravljanje ljudskim resursima, bez obzira na određena vanjska ograničenja, te da Ministarstvo uloži dodatne napore i prevashodno izvrši osnovne analize postojećeg stanja iz kojeg bi proizašle odgovarajuće aktivnosti na eliminiranju uočenih slabosti u dosadašnjem načinu upravljanja ljudskim resursima;
 - 3.3. da Ministarstvo nastavi aktivnosti na uspostavljanju planiranja usmjerenog ka rezultatima obuhvatanjem svih višegodišnjih strateških ciljeva koji su proistekli iz različitih izvora (relevantne strategije, zakon, međunarodni sporazum, zaključak Parlamenta ili odluka Vijeća ministara BiH) i njihovim povezivanjem s dokumentom okvirnog budžeta, budžetskim zahtjevom, programom rada i izvještajem o radu;
 - 3.4. da Ministarstvo, s ciljem borbe protiv korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, nastavi započete aktivnosti na izradi plana integriteta;
 - 3.5. da se preduzmu daljnje aktivnosti na uspostavljanju efikasnog sistema praćenja isplaćenih akontacija za putne troškove i osigura pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima;
 - 3.6. da se nastave daljnja unapređenja sistema planiranja i analize stvarnih potreba u korištenju sredstava za namjene korištenja mobilne telefonije;

- 3.7. Ponovo se traži maksimalan angažman Ministarstva na rješavanju pitanja zaključivanja ugovora o djelu i utvrđivanju stvarnih potreba za obavljanje svih poslova koji se obavljaju putem ugovora o djelu;
- 3.8. da se preciznije definiraju troškovi koji se mogu financirati dodjelom grant sredstava, te propiše forma izvještaja i definira obaveza prilaganja prateće dokumentacije na osnovu koje je sačinjen izvještaj korisnika granta;
- 3.9. da Ministarstvo nastavi aktivnosti na uspostavljanju kvalitetnijeg upravljanja stalnim sredstvima koje bi rezultiralo pravovremenim provođenjem svih aktivnosti prilikom realizacije popisa;
- 3.10. Uvažavajući revizorske konstatacije o neusaglašenosti stanja obaveza, traži se daljnji angažman Ministarstva na usaglašavanju pomenutih stanja;
- 3.11. da Ministarstvo nastavi jačati kapacitete planiranja stvarnih potreba, s ciljem provođenja jednog postupka nabavke za istu vrstu robe ili usluga, čime se eliminiraju rizici da pojedinačne nabavke eventualno pređu iznos vrijednosnog razreda po kojem su provedene;
- 3.12. da Ministarstvo nastavi unapređivati procedure nabavki kako bi se osiguralo sveobuhvatno planiranje potreba, zadovoljavajuća transparentnost i usklađenost sa zahtjevima u tenderskoj dokumentaciji, vodeći računa o zakonskim odredbama koje se odnose na oblast nabavki.

7. Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Nakon provedenog postupka razmatranja revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Uprave za indirektno oporezivanje BiH (u daljnjem tekstu: Uprava) za 2013. godinu, Komisija je utvrdila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Uprave da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2013. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Uprave da posebnu pažnju posveti jačanju sistema internih kontrola, te da, s ciljem efikasnosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvještaja, uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanjiti rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju;
3. Izražavajući podršku za ranije pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za ovu i protekle godine, Komisija traži da Uprava dosljedno i potpuno izvrši sljedeće aktivnosti:
 - 3.1. Uvažavajući činjenicu da interna revizija za instituciju kao što je Uprava ima poseban značaj, prije svega zbog vrlo složene organizacione strukture, velikog broja zaposlenih, kao i da se najveći broj aktivnosti u Upravi veže za finansijske efekte, visinu budžeta institucije, traži se od Uprave da što hitnije popuni Odjeljenje za internu reviziju radi obavljanja definiranih nadležnosti;
 - 3.2. Traži se od rukovodstva Uprave da više pažnje posveti upravljanju ljudskim resursima, u svim aspektima upravljanja, a posebno u dijelu popunjavanja organizacione strukture, s obzirom da ovo pitanje, koje je prisutno duži niz godina, generira mnogobrojne probleme. Navedene aktivnosti su bitne kako bi Uprava

- zacrtnane ciljeve i zadatke što uspješnije izvršila, te kako bi ispunila zahtjevne obaveze koje proizilaze iz zakonom utvrđenih nadležnosti;
- 3.3. da se postojeći sistem plaća u Upravi redefiniira u okviru zakonskog rješenja i prilagodi tako da bude percipiran kao pravedan i motivirajući;
 - 3.4. da Uprava, s ciljem prevencije korupcije i uspostavljanja sistema upravljanja rizicima od korupcije, nastavi započete aktivnosti i redovno provodi detaljne analize i evaluacije efikasnosti u provođenju usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije s ciljem blagovremenog reagiranja na odstupanja;
 - 3.5. Traži se od Uprave da dosljedno primjenjuje interne akte koji se odnose na produženi rad;
 - 3.6. da se usvoji novi pravilnik o dodatku na plaću kojim će biti obuhvaćena ona radna mjesta u Upravi koja su istinski specifična, odnosno za koja se veže značajan stepen rizika kroz obavljanje redovnih aktivnosti;
 - 3.7. Imajući u vidu značaj Uprave i činjenicu da je osnova za funkcioniranje sistema internih kontrola postojanje adekvatne organizacione strukture, traži se od Uprave da s dužnom pažnjom pristupi provođenju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
 - 3.8. da se zapošljavanje vrši na transparentan i zakonit način, što podrazumijeva dosljednu primjenu propisa kojima se regulira zapošljavanje na nivou institucija BiH;
 - 3.9. da Uprava osigura sistem po kojem će se sva službena putovanja pravdati na isti način, a u skladu s aktima kojima se regulira navedena problematika;
 - 3.10. da Uprava detaljno preispita način primjene odredbi zaključenog okvirnog sporazuma o nabavci i isporuci lož-ulja, te da, prema izvedenim zaključcima, preduzme mjere s ciljem zaštite interesa Uprave kao ugovornog organa;
 - 3.11. da se za ugovore veće vrijednosti obezbijedi adekvatna bankarska garancija za dobro izvršenje ugovora, čime bi ugovorni organ na određeni način osigurao dosljednu primjenu ugovora;
 - 3.12. da se vode evidencije o izvršenju zaključenih ugovora po količinama i vrijednostima ugovora;
 - 3.13. da Uprava nastavi preduzimati aktivnosti na unapređenju internih kontrola kada je u pitanju upotreba vozila, a koje će obezbijediti potpuno i dosljedno vođenje evidencija o upotrebi vozila (putni nalozi) koje predstavljaju osnovu za praćenje i kontrolu troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila;
 - 3.14. da Uprava izvrši analizu izdataka za zakup poslovnih prostora i da shodno tome pokrene aktivnosti na mogućem umanjenju tih troškova. S tim u vezi bilo bi korisno analizirati postojeće cijene na tržištu po lokacijama i cijenu koju plaća Uprava postojećim zakupodavcima;
 - 3.15. Vezano za usluge popravki i održavanja zgrada, kao i kod drugih ugovora s dobavljačima, da se obrati pažnja na datum kada je izabrani dobavljač potpisao ugovor, posebno u slučajevima kada se izvršenje obaveze po tom ugovoru veže za period od datuma obostranog potpisivanja ugovornih strana;
 - 3.16. da se provedu procedure javne nabavke za usluge platnog prometa;
 - 3.17. Uvažavati činjenicu da višegodišnja ponavljanja obavljanja poslova putem ugovora o djelu govori kako takvi poslovi nisu privremenog karaktera i da se ne bi trebali obavljati na ovakav način. Ugovori o djelu predstavljaju netransparentan način

zapošljavanja – angažiranja, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor;

- 3.18. da Uprava razmotri prekid prakse dodjeljivanja skupocjenih odlikovanja pojedincima i pravnim licima, koja se nabavljaju iz sredstava budžeta, kako se time ne bi postavljali novi standardi koji mogu izazvati „domino efekat“ na ostale institucije BiH, a istovremeno propisi onemogućavaju zadržavanje takvih predmeta u ličnom vlasništvu, odnosno oni su vlasništvo Bosne i Hercegovine;
- 3.19. da se pokrenu aktivnosti u skladu sa zakonom kako bi se izvršila naplata potraživanja po osnovu više uplaćenih sredstava za troškove upravnog spora;
- 3.20. da Uprava ubuduće vrši rezerviranje sredstava za kapitalna ulaganja i materijalne troškove isključivo na osnovu instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH;
- 3.21. da se rokovi vezani za popis sredstava, obaveza i potraživanja poštuju u mjeri u kojoj je to moguće, jer su oni postavljeni kako bi svi učesnici u popisu, kao i lica koja provode aktivnosti nakon obavljenog popisa, mogli imati dovoljno vremena za donošenje odluka. Također, da se provedu preporuke Centralne popisne komisije, a sve s ciljem unapređenja procesa evidentiranja, čuvanja i raspolaganja stalnim sredstvima;
- 3.22. da se u narednom periodu sva osnovna sredstva označe bar-kodovima, te nakon toga da se počne sa učitavanjem podataka o osnovnim sredstvima putem bar-kod čitača u novi softver;
- 3.23. Traži se od Uprave da pri javnim nabavkama izbjegava navođenje tehničkih karakteristika koje nisu neophodne sa stanovišta redovne upotrebe, jer bi one mogle biti ograničavajući faktor za ostvarenje konkurencije;
- 3.24. da Uprava preispita ugovore s pravnim licima za ustupanje zemljišta Upravi bez naknade, odnosno o korištenju zemljišta oko objekta u Mostaru, a s ciljem osiguranja pravne sigurnosti, te kako bi se ubuduće izbjegle eventualne nejasnoće i sudski sporovi;
- 3.25. da Uprava u daljnjim aktivnostima vezanim za građenje i rekonstrukcije nastoji obezbijediti, u okviru institucija BiH, stručni kadar koji bi bio u mogućnosti stručno pratiti procese planiranja i realizaciju ugovora o građenju, a sve s ciljem zaštite javnog interesa, odnosno interesa investitora;
- 3.26. da Uprava nastavi kontinuirane aktivnosti s ciljem nalaženja konačnog i pouzdanog rješenja, odnosno sistema za praćenje prihoda po svim vrstama i organizacionim jedinicama;
- 3.27. da Upravni odbor Uprave razmotri potrebe Uprave za angažmanom eksterne revizije prikupljanja i raspodjele sredstava s Jedinog računa Uprave;
- 3.28. da se okonča instaliranje PKI sistema za elektronsko podnošenje prijava u poreskom sistemu i time omogući elektronski unos prijava u postojeći e-PDV sistem (instaliranje PKI sistema treba omogućiti digitalno potpisivanje koje se može koristiti i za druge aplikacije koje Uprava trenutno razvija, te se time mogu znatno ubrzati poslovni procesi, istovremeno smanjiti troškovi, a cijeli sistem učiniti znatno efikasnijim i ekonomičnijim);
- 3.29. Vezano za prinudnu naplatu i procjene vrijednosti nekretnina, traži se od Uprave da razmotri korištenje usluga ovlaštenih sudskih vještaka ili ovlaštenih ustanova specijaliziranih za ovu vrstu poslova;

3.30. da se ubrza formiranje unutrašnje organizacione jedinice predviđene novom sistematizacijom, kojoj će jedan od osnovnih zadataka biti praćenje i postupanje u vezi sa sudskim i drugim postupcima, s posebnim akcentom na praćenje i poštivanje rokova, zastare potraživanja i praćenje rokova za plaćanje.