

Pojedinačni zaključci Komisije za finansije i budžet Doma naroda o razmatranim revizorskim izvještajima institucija BiH za 2012. godinu

1. Centar za uklanjanje mina u BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju BHMAC-a za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od BHMAC-a da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od BHMAC-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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži da BHMAC:
 - 3.1. ažurira interne propise vezane za određena područja potrošnje, a s ciljem pouzdanog poređenja nastalih izdataka s važećim aktima;
 - 3.2. pristupi usvajanju jasno definiranog akcionog plana provođenja Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provođenje, uz osiguravanje dobrog upravljanja i njenog efikasnog provođenja, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja. Prilikom provođenja ovog zaključka, Centar treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije radi postizanja konsistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
 - 3.3. osigura nastavak unapređenja internih kontrola vezanih za sređivanje i objektiviziranje evidencija vezanih za efektivne sate rada provedene na deminerskim poslovima, a s ciljem omogućavanja realne isplate pripadajućeg dodatka kao i uspostavljanja pouzdanog sistema dodjele i njegovog verificiranja;
 - 3.4. preduzme dodatni napor s ciljem konačnog uspostavljanja potpune kontrole nad izdacima vezanim za korištenje službenih vozila, dok se ne donesu opća pravila iz ove oblasti, s obzirom da se za korištenje službenih vozila Centra troše značajna finansijska sredstva za gorivo, tekuće održavanje, osiguranje i drugo, te da se radi o relativno velikom broju službenih vozila koja su kontinuirano u pokretu;
 - 3.5. bez odgađanja provede preporuke Centralne popisne komisije s ciljem uspostavljanja pouzdanog sistema raspolaganja imovinom, s obzirom da se radi o značajnim sredstvima.

2. Generalni sekretarijat Vijeća ministara BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Generalnog sekretarijata za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Generalnog sekretarijata da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Generalnog sekretarijata 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Generalnog sekretarijata:
 - 3.1. da u narednom periodu posveti pažnju strateškom planiranju s ciljem instaliranja strukturalnih poboljšanja i odredi mjerljive rezultate razvoja institucije kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, ljudskog kapitala i radnih kapaciteta. Takav koncept strateškog planiranja ima za cilj izbor mehanizama za podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i konkurentskih prednosti u radu kao jednog od strateških preduslova povećanja efikasnosti institucije;
 - 3.2. da pristupi usvajanju jasno definiranog akcionog plana provođenja Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provođenje, uz osiguranje dobrog upravljanja i njenog efikasnog provođenja, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi bio naveden napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja. Pri provođenju ovog zaključka, Generalni sekretarijat treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije radi postizanja konzistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
 - 3.3. da preispita visinu utvrđenih limita s ciljem racionalizacije troškova naknade troškova službenih mobilnih telefona, te utvrdi opravdanost utvrđivanja prava za 20 korisnika;
 - 3.4. da napravi detaljnu analizu korištenja voznog parka, broja potrebnih vozila i načina njihovog korištenja, te preduzme mjere na smanjenju troškova održavanja;
 - 3.5. da preispita opravdanost korištenja zamjenskog vozila i plaćanje troškova korištenja zamjenskog vozila u periodu u kojem je vršena opravka službenog vozila u uslovima kada postoji dovoljan broj vozila koja se mogu koristiti tokom opravke;
 - 3.6. da upotrebu reprezentacije odobrava za službene posjete, te internom evidencijom obuhvati sve troškove koji su realizirani, a ne samo troškovi realizirani putem blokova;
 - 3.7. da jasno razdvoji korištenje reprezentacije nastalo po osnovu obavljanja poslovnih aktivnosti i za svaki drugi vid korištenja sredstava da se vrši odbijanje;
 - 3.8. da internim propisima precizno propiše vrstu troškova koji se priznaju uz putne naloge kao i način pravdanja i priznavanja nastalih troškova;
 - 3.9. da se aktivnosti na smanjenju angažiranja putem ugovora o djelu nastave i u narednom periodu, a angažiranje na ovaj način vrši samo u izuzetnim i opravdanim slučajevima;
 - 3.10. da utvrđivanje naknade za rad u komisijama vrši prema mjerljivim rezultatima rada, a za potpunu realizaciju je neophodno postupanje i drugih nadležnih institucija koje prilikom predlaganja naknade treba da vode računa o njihovoj zasnovanosti na mjerljivim rezultatima rada;

- 3.11. da zahtjeve nabavke usluge stalne internetske veze uputi na više adresa ili razmotri mogućnost dodatnog objavljivanja;
- 3.12. da razmotri mogućnost detaljnije podjele nabavke usluga servisiranja na lotove i da pri tome osigura neophodan stepen znanja za pojedine tehnologije, kako bi se postigao bolji kvalitet usluge uz ostvarenje povoljnije cijene;
- 3.13. da odmah pristupi realizaciji ranijih preporuka revizije o načinu upućivanja zahtjeva i prihvatanja ponuda koje su zadovoljile uslove navedene u zahtjevu za ponudu;
- 3.14. s obzirom da je Microsoft promijenio pristup prema usluzi antivirusne zaštite za e-mail koji na e-vlada sistemu svakako treba biti adekvatno zaštićen, da se o mogućnostima korištenja svih resursa e-vlade obavijeste institucije BiH i razmotri inicijativa za povezivanje institucija putem SDH mreže;
- 3.15. da, u saradnji s Microsoftom, pronade i realizira tehnički kvalitetno, a finansijski prihvatljivo rješenje zaštite e-mail sistema.

3. Jedinica za realizaciju projekta izgradnje zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Jedinice za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke i predlaže Domu njihovo usvajanje:

1. Komisija traži od Jedinice da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Jedinice 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Jedinice:
 - 3.1. S obzirom da je u vrlo kratkom periodu u Jedinici tri puta došlo do promjene imenovanja na poziciji direktora i da su krajem 2012. godine ostale upražnjene i pozicije pomoćnika direktora, te da ističe mandat Upravnog i Nadzornog odbora, preporučujemo:
 - 3.2. da, u kontekstu ranije datih preporuka u Izvještaju o finansijskoj reviziji Ministarstva pravde BiH za 2010. i 2011. godinu, sagledaju sve potencijalne posljedice promjene imenovanja na poziciji direktora i da su krajem 2012. godine ostale upražnjene i pozicije pomoćnika direktora, te da ističe mandat Upravnog i Nadzornog odbora, preduzmu sve aktivnosti i zauzmu stav o konačnom rješavanju predmetne problematike, a s ciljem eliminiranja visokog rizika za efikasno realiziranje Projekta izgradnje zavoda za izvršenje krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH;
 - 3.3. da prilikom pripreme tenderske dokumentacije za izvođenje radova ubuduće mora voditi računa o preciznosti i mnogo većoj konciznosti projektiranih radova, kao i obavezi da predmet nabavke bude precizno definiran kako opisno tako i količinski s ciljem stvaranja objektivne osnove za pravičnu i otvorenu konkurenciju;
 - 3.4. da uspostavi pouzdan sistem odobravanja eventualnih dodatnih i nepredviđenih radova koji mora bit praćen odgovarajućim postupkom nabavke koji se definira Zakonom o javnim nabavkama BiH.

4. Ministarstvo civilnih poslova BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ministarstva za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ministarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Ministarstva:
 - 3.1. da ubrza aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i stvori preduslove za uspostavu funkcije interne revizije, u skladu s važećim propisima;
 - 3.2. da unaprijedi sistem praćenja izvršenja budžeta, te da obaveze izvršava poštujući zadata budžetska ograničenja, a ako postoje opravdani razlozi za eventualne izmjene, da pravovremeno reagira kod nadležnih institucija;
 - 3.3. da pristupi usvajanju jasno definiranog akcionog plana provođenja Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provođenje, uz osiguranje dobrog upravljanja i njenog efikasnog provođenja, te izradi periodične izvještaje u kojima bi bio naveden napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja. Pri provođenju ovog zaključka, Ministarstvo treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije radi postizanja konsistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
 - 3.4. da u narednom periodu posveti pažnju strateškom planiranju s ciljem instaliranja strukturalnih poboljšanja i odredi mjerljive rezultate razvoja institucije kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, ljudskog kapitala i radnih kapaciteta. Takav koncept strateškog planiranja ima za cilj izbor mehanizama za podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i konkurentskih prednosti u radu kao jednog od strateških preduslova povećanja efikasnosti institucije;
 - 3.5. da nastavi aktivnosti na daljnjoj racionalizaciji potrošnje telefonskih usluga, do donošenja jedinstvenih pravila o potrošnji telefonskih usluga na nivou institucija BiH;
 - 3.6. da nastavi unapređenje sistema internih kontrola za korištenje vozila, te da u svim slučajevima, bez izuzetka, osigura dosljednu primjenu donesenih internih akata do donošenja jedinstvenih pravila o korištenju vozila na nivou institucija BiH;
 - 3.7. da hitno izvrši analizu opravdanosti postojećeg voznog parka, kao i mogućnost njegove racionalizacije;
 - 3.8. da, s ciljem zakonitog, namjenskog i transparentnog trošenja javnih sredstava, te potpunog ostvarenja svrhe dodjele grant-sredstava, preduzme aktivnosti na uspostavi kvalitetne i efikasne kontrole i nadzora nad trošenjem sredstava od strane korisnika grantova;
 - 3.9. da sva zapažanja i uočene slabosti prilikom provođenja kontrole utroška sredstava uzme u obzir prilikom definiranja kriterija i procesa dodjele grant-sredstava u narednom periodu, te da izvještaj o provedenoj kontroli dostavi Vijeću ministara BiH;
 - 3.10. da u svim slučajevima osigura efikasnu i dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama.

5. Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ministarstva za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ministarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Ministarstva:
 - 3.1. Da izbjegava česte izmjene internih akata čime se otežava praćenje njihove realizacije, te da pokrene aktivnost objedinjavanja svih izmjena prezentirajući ih u jednom internom aktu;
 - 3.2. Da intenzivira započete aktivnosti na donošenju normativnih akata i uspostavljanju efikasnog sistema internih kontrola;
 - 3.3. Da u narednom periodu posveti pažnju strateškom planiranju s ciljem instaliranja strukturalnih poboljšanja i odredi mjerljive rezultate razvoja institucije kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, ljudskog kapitala i radnih kapaciteta. Takav koncept strateškog planiranja ima za cilj izbor mehanizama za podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i konkurentskih prednosti u radu kao jednog od strateških preduslova povećanja efikasnosti institucije;
 - 3.4. Da pristupi usvajanju jasno definiranog akcionog plana provođenja Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provođenje, uz osiguravanje dobrog upravljanja i njenog efikasnog provođenja, te izradi periodične izvještaje u kojima bi bio naveden napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja. Pri provođenju ovog zaključka, Ministarstvo treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije radi postizanja konsistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
 - 3.5. Da unaprijedi proces zapošljavanja u smislu povećanja transparentnosti i javnosti;
 - 3.6. Da, s ciljem potpune realizacije preporuka iz izvještaja za prethodnu godinu, nastavi aktivnosti na: (a) sačinjavanju sveobuhvatnog plana putovanja za cijelo Ministarstvo, (b) uspostavi pouzdan mehanizam praćenja službenih putovanja i putnih troškova, (c) jasno definira troškove koji se mogu priznati uz putne naloge, i (d) poveća stepen žiralnog plaćanja troškova smještaja u zemlji i inozemstvu;
 - 3.7. Da odobravanje prekoračenja troškova mobilnih telefona zasniva na dokumentaciji kojom se može potvrditi da su izdaci nastali u svrhu obavljanja službenih zadataka. Također je potrebno osigurati efikasniju kontrolu s ciljem priznavanja troškova nastalih u poslovne svrhe;
 - 3.8. Da nastavi aktivnosti na unapređenju procesa korištenja službenih vozila, osiguravanja sveobuhvatnih evidencija te njihovo korištenje prilikom donošenja odluka o broju vozila i načinu njihovog korištenja.
 - 3.9. Da, s ciljem realizacije ranije datih preporuka, provede aktivnosti na odgovarajućem rješavanju pitanja zakupa prostora u sjedištu, kroz planiranu realizaciju rekonstrukcije prostora ili na drugi zadovoljavajući način;

- 3.10. Da nastavi aktivnosti na realizaciji datih preporuka o racionalizaciji troškova reprezentacije i korištenju sredstava za ove namjene u funkciji poslovnih aktivnosti, uz odgovarajuće dokumentiranje svrhe, namjene i opravdanosti korištenja reprezentacije;
- 3.11. Striktno provođenje zakonom propisanih procedura javnih nabavki;
- 3.12. Da okonča započete aktivnosti na izboru adekvatnog načina rješavanja pitanja zdravstvene zaštite;
- 3.13. Da preduzme aktivnosti na odgovarajućoj preraspodjeli poslova i zadataka iz okvira osnovne djelatnosti Ministarstva, s obzirom da je ranije data preporuka o preispitivanju angažiranja putem ugovora o djelu neprihvatljiva, a i dalje je aktuelna.
- 3.14. Da pristupi pitanju rješavanja salda kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, a za rješavanje negativnih i pozitivnih kursnih razlika osigura mišljenje i instrukcije Ministarstva finansija i trezora BiH;
- 3.15. Da u potpunosti realizira preporuke centralne popisne komisije u vezi s obavljenim popisom za 2012. godinu, a da u potpunosti uredi oblast poslovanja vezano za Procedure za prijem, označavanje, stavljanje u upotrebu i evidentiranje stalnih sredstava;
- 3.16. Da izvrši analizu preporuka iz izvještaja Komisije za popis potraživanja i obaveza, sve s ciljem njihovog provođenja, te da osigura podatke s kojim će se moći uporediti fizički popis stikera i viza. Također, potrebno je razmotriti da li svi DKP-i raspoložu zadovoljavajućim kapacitetima i dokumentacijom za provođenje popisa potraživanja i obaveza, te da odredi efikasniji način utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obaveza;
- 3.17. Da angažira sve organizacione jedinice pri iskazivanju potreba za javne nabavke, te pristupi njihovom objedinjavanju u dokumentu plana nabavki - kao polaznom dokumentu za pravovremeno pokretanje procedura nabavki i odgovarajućih postupaka u skladu s planiranom vrijednošću nabavke;
- 3.18. Da, na osnovu ranije datih preporuka, osigura adekvatno praćenje i kontrolu procesa naplate taksi;
- 3.19. Da, u skladu s ranije datim preporukama, i u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, riješi pitanje evidentiranja izdataka iz donacija i njihovo iskazivanje u finansijskim izvještajima;
- 3.20. Da, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, pokrene inicijativu za odabir najboljeg rješenja i unaprijedi postojeću ADI aplikaciju;
- 3.21. Da, s ciljem unapređenja informacionog sistema, preduzme sljedeće:
 - a) izvrši analizu postojećeg hardvera i izvrši obnovu računarske i serverske opreme i time osigura pravovremeno unapređenje postojeće platforme (radi kompatibilnosti i lakšeg upravljanja sistemom treba da svi segmenti sistema rade na istoj softverskoj platformi),
 - b) razmotri mogućnosti daljnjeg popunjavanja Odsjeka za informatiku i telekomunikacije, a s ciljem kvalitetnijeg održavanja i daljeg razvoja sistema,
 - c) izradi i usvoji strategiju razvoja informacione tehnologije, te da je u potpunosti uskladi s poslovnim ciljevima organizacije,
 - d) napravi analizu rizika poslovnih procesa u informacionom sistemu Ministarstva, te da na osnovu nje provede preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika,
 - e) napravi plan sigurnosti sistema u skladu sa standardom ISO 27001, te usvoji Disaster Recovery proceduru i omogući periodično provođenje postupka testiranja ispravnosti rezervnih kopija kako bi se povećao nivo sigurnosti rada informacionog sistema,
 - f) nastavi realizaciju projekta izgradnje i povezivanja informacionih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava u skladu s planom;

- g) provede projekat modernizacije nadogradnjom i virtuelizacijom postojećih segmenata informacionog sistema (domen kontroler, e-mail), po prioritetima,
- h) iskoristi pogodnosti ESA ugovora i razmotri uvođenje sistema za prijenos multimedijalnog signala baziranog na Microsoft Lync Serveru,
- i) kroz postojeći ESA ugovor realizira pravo na korištenje «Microsoft Forefront Endpoint Protection» antivirusnih licenci, te time osigura sistem i smanji troškove za navedenu uslugu,
- j) izvrši analizu tehničkih i finansijskih elemenata, te na osnovu njih primijeni odgovarajuće rješenje za zaštitu postojećeg e-mail sistema.

6. Ministarstvo odbrane BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ministarstva za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ministarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Ministarstva da:
 - 3.1. s ciljem efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostavi sistem internih kontrola kojim će se osigurati pravovremeno dostavljanje finansijske dokumentacije, raspolaganje i evidentiranje vojne imovine u smislu njene procjene i računovodstvenog evidentiranja, obavljanje popisa u skladu s aktima kojima se definira ta oblast s ciljem zaštite imovine, te da se sve javne nabavke provode saglasno Zakonu o javnim nabavkama BiH;
 - 3.2. u saradnji s nadležnim institucijama (Predsjedništvo BiH, Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH i Ministarstvo finansija i trezora BiH), bez odgađanja riješi problem raspolaganja vojnom imovinom, kao preduslova tačnog računovodstva, te istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima Ministarstva;
 - 3.3. nastavi aktivnosti na jačanju funkcije interne revizije Ministarstva, prvenstveno u smislu njenog kadrovskog popunjavanja i dosljedne primjene Zakona o internoj reviziji institucija BiH;
 - 3.4. pristupi usvajanju jasno definiranog Akcionog plana provođenja Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provođenje, uz osiguranje dobrog upravljanja i njenog efikasnog provođenja, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi bio naveden napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja. Prilikom provođenja ovog zaključka, Ministarstvo treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije radi postizanja konsistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
 - 3.5. nastavi započetu proceduru nabavke i instaliranja novog softvera za plaće i personal, te da ih završi planiranom dinamikom;

- 3.6. evidentira troškove smještaja saglasno postojećem Pravilniku o računovodstvu i kontnom planu, a u nedostatku sredstava na pojedinim pozicijama, eventualno koristi mogućnost prestrukturiranja budžeta;
- 3.7. evidentira sve troškove koji se odnose na obračunski period na teret sredstava budžeta za taj period, saglasno modificiranom principu nastanka događaja;
- 3.8. predloži program stručnog obrazovanja i usavršavanja koji treba da usvoji Vijeće ministara BiH, te da aktivnosti u vezi s upućivanjem Prijedloga pravilnika o školovanju, stručnom obrazovanju i usavršavanju vojnih lica (na saglasnost Vijeću ministara BiH) završi planiranom dinamikom.
- 3.9. izvrši analizu opravdanosti postojećeg voznog parka, sagledavajući ekonomičnost i samu efikasnost pojedinih vozila (jedno od rješenja je da se smanjenjem postojećeg voznog parka ostvare prihodi i stvore pretpostavke za njegovo zadržavanje);
- 3.10. uspostavi efikasniju kontrolu troškova koji se vežu za upotrebu službenih vozila (popravak, servisi, utrošak goriva, osiguranje, itd);
- 3.11. s ciljem jačanja sistema internih kontrola, a s obzirom na organizacionu strukturu Ministarstva i disperziju voznog parka, uspostavi efikasnu i operativnu bazu podataka za vozila;
- 3.12. preispita opravdanost raspolaganja službenim vozilima 24 sata dnevno, s naglaskom za državne službenike, jer ono može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava;
- 3.13. kontaktira Ministarstvo finansija i trezora BiH za otvaranje novih kontnih brojeva koji bi služili za evidentiranje troškova vezanih za vozila koja se ne ubrajaju u kategoriju M1 vozila;
- 3.14. pristupi problematici zakupa stanova zaposlenih vojnih lica sa značajnom pažnjom s ciljem izbora mogućnosti za njeno dugoročno, odnosno trajno rješavanje, imajući u vidu visinu sredstava koja se svake godine izdvajaju iz budžeta za ove namjene;
- 3.15. pravilno evidentira izdatke koji se karakteriziraju kao tekuće održavanje i izdataka koji imaju karakter investicijskog ulaganja, čime bi bili stvoreni preduslovi za realno planiranje budžeta za navedene usluge;
- 3.16. definira okvirni kriteriji po kojima će biti moguće razgraničiti izdatke za tekuće održavanje od izdataka za rekonstrukciju i investicijsko održavanje objekata i opreme, a imajući u vidu relevantne računovodstvene standarde;
- 3.17. ubrza aktivnosti na usvajanju jedinstvenog Pravilnika o reprezentaciji kojim će biti obuhvaćene procedure korištenja ovih sredstava i za koje će biti tačno precizirani uslovi, način raspolaganja sredstvima i izdaci po svim osnovama;
- 3.18. vodi računa da se, prilikom korištenja interne reprezentacije, korisnici pridržavaju važeće Odluke u pogledu upotrebe propisanih napitaka i da se ponovo preispita korištenje reprezentacije do maksimalno dozvoljenog iznosa;
- 3.19. novčana sredstva iz blagajne koristi isključivo za propisane namjene i saglasno pravilnicima kojima se regulira ova oblast. Sve isplate i uplate u blagajnu treba da se knjigovodstveno evidentiraju ažurno i dokumentirano;
- 3.20. preduzme mjere koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge;
- 3.21. preduzme konkretne mjere na rješavanju i naplati evidentiranih zaostalih potraživanja za lica kojima je istekao mandat;
- 3.22. 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;
- 3.23. ubuduće rashoduje opremu saglasno propisima kojima se regulira ova oblast;
- 3.24. prilikom sačinjavanja elaborata o popisu stalnih sredstava, jasno iskaže da li su utvrđena neslaganja između stvarno utvrđenog stanja materijalnih sredstava i stanja koje se vodi

- u materijalnom knjigovodstvu, od čega se ta neslaganja sastoje, te posebno iskazati utvrđena neslaganja za imovinu koja se vodi u finansijskom knjigovodstvu;
- 3.25. s ciljem realnog iskazivanja bilansnih pozicija, izvrši odgovarajuća knjiženja radi svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom;
 - 3.26. nakon konačnog rješavanja pitanja vlasništva nepokretne vojne imovine, izvrši uknjiženje vlasništva ove imovine, izvrši procjenu njene vrijednosti i da je nakon toga, evidentira u poslovne knjige Ministarstva;
 - 3.27. proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine izvrši u što skorijem roku kako bi se smanjili troškovi kojima su opterećene ove lokacije;
 - 3.28. s ciljem realnog iskazivanja bilansnih pozicija, ubrza aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne perspektivne vojne imovine u poslovne knjige Ministarstva;
 - 3.29. uspostavi sistem internih kontrola kojima će se osigurati blagovremeno dostavljanje i knjiženje finansijske dokumentacije, a time i tačno evidentiranje obaveza u odgovarajućem obračunskom periodu u kojem su obaveze i nastale;
 - 3.30. periodično usaglašava stanje dugovanja s dobavljačima i uspostavi adekvatan sistem evidentiranja obaveza koji će omogućiti pravilno evidentiranje i praćenje stanja obaveza u finansijskim izvještajima Ministarstva;
 - 3.31. donese interni pravilnik o javnim nabavkama kojim bi se, prema organizacionoj strukturi Ministarstva, preciznije definirali nosioci aktivnosti, poslovi koje oni treba da obavljaju, kao i njihove obaveze i odgovornosti (npr. pokretanje postupka nabavke, sačinjavanje tenderske dokumentacije, proces izbora najpovoljnijeg dobavljača, zaključenje ugovora, praćenje realizacije ugovora). Također, potrebno je definirati način izbora dobavljača putem direktnog sporazuma;
 - 3.32. internim aktom definiraju nosioce aktivnosti koji učestvuju u procesu zaključenja ugovora o javnim nabavkama, kao i njihove obaveze vezane za pripreme i unos podataka o dodjeli ugovora o javnim nabavkama u elektronski sistem;
 - 3.33. prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije uzmu u obzir dužnosti i odgovornosti učesnika u procesu njenog sačinjavanja, a s ciljem efikasnijeg provođenja procedura javnih nabavki;
 - 3.34. prilikom formiranja komisija za javne nabavke koje će isključivo otvarati i evaluirati ponude, osigura transparentnost, nezavisnost, te razdvajanje odgovornosti u smislu da lica koja učestvuju u procesu nabavke, sastavljanju tenderske dokumentacije i realizaciji ugovora, ne bi trebalo da budu članovi komisija;
 - 3.35. prilikom realizacije ugovora o javnim nabavkama, osigura da se javna sredstva koriste racionalno birajući najefikasniji model, a pri tome vodeći računa i o ekonomičnosti, odnosno da se rezultati ostvare uz što manje troškove;
 - 3.36. zauzme aktivan stav po pitanju projekta, te da se, ako postoji mogućnost, prilikom finansiranja određenih aktivnosti prednost da korištenju donatorskih sredstava;
 - 3.37. u vezi s isplatom dnevnica/naknada pripadnicima Oružanih snaga BiH koji su angažirani za pružanje usluga potrage i spašavanja (SAR misija) uspostavi saradnju s Direkcijom za civilno zrakoplovstvo BiH, i u što kraćem roku precizno definiira prava i obaveze ugovornih strana, kao i način pružanja usluga, te način njihovog finansiranja;
 - 3.38. s ciljem osiguranja boljeg sistema za kontrolu i evidenciju plaća, preduzmu sljedeće aktivnosti:
 - a) da, saglasno donesenim procedurama za pravljenje rezervnih kopija podataka, vrši kreiranje i čuvanje istih, i time smanji rizik funkcionalnosti i održivosti sistema do realizacije novog rješenja;
 - b) da omogući kontrola zapisa u postojećem sistemu plaća kroz «log-fajlove» kao dodatne mjeru sigurnosti do instaliranja novog sistema;

- c) da uradi analizu unapređenja sistema kadrova i sistema evidencije i kontrole plaća (saglasno rezultatima analize i mogućnostima, implementirati «interfejs» gdje bi se samo jednom unosili personalni podaci za oba sistema i tako minimizirali faktor ljudske greške kod obrade plaća i u slučajevima kada se moraju provesti procedure naknadnog prebacivanja sredstava, npr. prebacivanje doprinosa iz jedne općine u drugu);
- d) da završi započetu proceduru nabavke i instaliranja novog softvera za plaće i personal u skladu s planiranom dinamikom;
- e) da završi instalaciju nabavljene mrežne opreme i izvrši povezivanje preostale četiri lokacije preko «SDH mreže»;
- f) da planira i u perspektivi osigura mrežnu opremu kako bi sve lokacije s kojih će se pristupiti novom sistemu za plaće i personal povezale preko «SDH mreže».

7. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Ministarstva za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Ministarstva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Ministarstva da:
 - 3.1. u narednom periodu posveti pažnju strateškom planiranju s ciljem instaliranja strukturalnih poboljšanja i određivanja mjerljivih rezultata razvoja institucije kroz planiranje i izgradnju instrumenata za adekvatan razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, ljudskog kapitala i radnih kapaciteta. Takav koncept strateškog planiranja ima za cilj izbor mehanizama za podizanje inovativnosti, vještina, stvaranje i plasman novih rezultata i konkurentskih prednosti u radu kao jednog od strateških preduslova povećanja efikasnosti institucije;
 - 3.2. pristupi provođenju usvojenog Operativnog plana za realizaciju Strategije za borbu protiv korupcije, te redovno izrađuje periodične izvještaje u kojima bi bio naveden napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja;
 - 3.3. preduzme aktivnosti na uspostavljanju efikasnog sistema praćenja isplaćenih akontacija i osigura pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima;
 - 3.4. u vezi s jačanjem kontrole troškova mobilnih telefona, preispita obim datih prava i utvrdi stvarnu potrebu odobravanja potrošnje za obuhvaćeni broj zaposlenih i prema utvrđenim limitima;
 - 3.5. nastavi unapređivati proces korištenja službenih vozila i pored toga što su konstatirana unapređenja ovog procesa;
 - 3.6. nastavi aktivnosti na praćenju i racionalizaciji troškova reprezentacije, te osigura potrebnu dokumentaciju na osnovu koje se može potvrditi da se sredstva koriste namjenski;

- 3.7. izvrši detaljnu analizu potreba za angažiranjem velikog broja izvršilaca putem ugovora o djelu (oko 65), te da popunjavanjem radnih mjesta za koja je pribavljena saglasnost od nadležnih institucija maksimalno reducira ovakav vid angažiranja;
- 3.8. zasniva proces odobravanja grantova na konkretnim projektima čija realizacija može početi odmah nakon odobravanja budžeta;
- 3.9. nastavi započete aktivnosti na provođenju sveobuhvatnog popisa i konačnom usklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja, s ciljem tačne i fer prezentacije finansijskih izvještaja;
- 3.10. osigura evidencije po svim zaključenim ugovorima javnih nabavki koje će biti osnov za planiranje potreba i pravovremeno pokretanje procedura nabavki u narednom periodu;
- 3.11. osigura, prilikom apliciranja za sredstva iz donacija i prilikom zaključenja ugovora, u mjeri u kojoj je to moguće, primjenu domaćih propisa.

8. Parlamentarna skupština BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Parlamentarne skupštine za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Parlamentarne skupštine da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Parlamentarne skupštine 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Parlamentarne skupštine:
 - 3.1. da preduzme aktivnosti na osiguranju uslova za uspostavljanje i rad interne revizije;
 - 3.2. da usvoji jasno definiran plan za prevenciju i borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provođenje, osigura dobro upravljanje i njegovo efikasno provođenje, te izrađuje periodične izvještaje u kojima bi bio naveden napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja;
 - 3.3. da preduzme aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućih evidencija koje su osnov za isplatu pojedinih naknada, vodeći računa o specifičnostima radnih mjesta poslanika i delegata;
 - 3.4. da preispita način obračuna naknada i regulira to pravo na način koji se primjenjuje kod obračuna naknade za prijevoz jednog dijela poslanika i delegata;
 - 3.5. da preciznije definira šta obuhvata ugovorena visina zakupa smještajnih kapaciteta;
 - 3.6. da izjednači uslove za sticanje prava smještaja u pogledu udaljenosti mjesta prebivališta od mjesta rada s propisima koji se primjenjuju i u Parlamentarnoj skupštini i u drugim institucijama koje se finansiraju iz budžeta BiH;
 - 3.7. da pravovremeno utvrditi naknadu za rad u komisiji i nju, po mogućnosti, uskladi s mjerljivim rezultatima rada, imajući u vidu neprihvatljivu praksu retroaktivnog utvrđivanje prava na naknadu za rad u komisijama;
 - 3.8. da precizno definira suštine i namjene naknade članovima Parlamentarne skupštine - paušal, pravo na ostvarivanje ove naknade i načina kojim će se dokumentirati obavljene poslaničke i delegatske dužnosti (pri izvršenju ovog zaključka, neophodno je ostvariti

- kvalitetnu saradnju Kolegija Sekretarijata, kao predlagača odluke, kolegija oba doma Parlamentarne skupštine i Zajedničke komisije za administrativne poslove koja donosi odluke);
- 3.9. da dnevnice za obavljanje službenih zadataka ne isplaćuje za putovanja obavljena tokom vikenda u mjesto prebivališta;
 - 3.10. da preispita opravdanost korištenja naknada troškova mobilnih telefona po dva osnova, te odredi broj korisnika i utvrdi limite;
 - 3.11. da preispita način korištenja vozila, te u potpunosti prilagodi zahtjevima za dokumentiranjem namjenskog trošenja sredstava za ove namjene;
 - 3.12. da uspostavi odgovarajući mehanizam u korištenju sredstava za usluge reprezentacije i osigura da se sredstva koriste u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti koje će se adekvatno dokumentirati;
 - 3.13. da preispita opravdanost angažiranja vozača prilikom dolaska na sjednice predsjedavajućih komisija;
 - 3.14. da sredstva u pripremi sa stanjem iz prethodnih godina koja se odnose na izgradnju zgrade Parlamentarne skupštine (7.148.267 KM) i izgradnju trga (3.582.781 KM) preknjiži na sredstva u upotrebi, vodeći računa o knjiženjima zgrade Parlamentarne skupštine, čija je procijenjena vrijednost uknjižena u poslovne knjige Službe za zajedničke poslove institucija BiH;
 - 3.15. da prilikom nabavke vozila osigura navođenje njihovih općih karakteristika, bez preferiranja vrste vozila koja se nabavlja, te time omogući učešće većeg broja ponuđača i veću konkurentnost;
 - 3.16. da osigura namjensko korištenje sredstava za rad klubova, utvrđivanjem načina dokumentiranja troškova koji se realiziraju na teret sredstava klubova i osiguranjem transparentnog izvještavanja o strukturi sredstava i njihovoj namjeni za koju su potrošeni, te da ih dostavlja Zajedničkoj komisiji za administrativne poslove.

9. Predsjedništvo BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Predsjedništva za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Predsjedništva da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Komisija zahtijeva od Predsjedništva 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Predsjedništva:
 - 3.1. Da pristupi usvajanju jasno definiranog Akcionog plana provođenja Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provođenje, uz osiguravanje dobrog upravljanja i njenog efikasnog provođenja, te izradi periodične izvještaje u kojima bi bio naveden napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja. Pri provođenju ovog zaključka, Predsjedništvo treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju

- borbe protiv korupcije radi postizanja konzistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
- 3.2. Da dosljedno primijeni važeća pravila i propise kojima se regulira oblast stimulacija i naknada zaposlenih za rad u komisijama;
 - 3.3. Da osigura uslove da angažiranje sredstava za dodatno angažiranje zaposlenih koji su direktno vezani za funkcije članova Predsjedništva bude racionalno, te da naknade za produženi rad isplaćuje u skladu s odgovarajućom odlukom;
 - 3.4. Da pravdanje prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad dozvoljenih limita vrši samo u izuzetnim okolnostima, kako je propisano internim pravilnikom;
 - 3.5. Da pojača nadzor nad izdacima za korištenje vozila, osiguravajući pri tome urednu dokumentaciju o korištenju vozila te potpunu primjenu važećih internih pravila;
 - 3.6. Da osigura detaljnija obrazloženja i dokumentaciju povodom nastanka troškova reprezentacije, kao dokaz o namjenskoj i transparentnoj potrošnji javnog novca;
 - 3.7. Da angažiranje po ugovorima o djelu može koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja;
 - 3.8. Da jasno definiše procedure angažiranja lica po osnovu privremenih i povremenih poslova (od načina utvrđivanja visine naknade i broja izvršilaca do dokumentacije koja će biti osnova za evidentiranje i isplatu sredstava u računovodstvu);
 - 3.9. Da, s ciljem neophodnog poboljšanja stepena informatizacije poslovnih procesa, nastavi aktivnosti realizacije preporuka datih u ranijim izvještajima revizije:
 - a) da provede započeti podprojekat u okviru projekta „Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH“, te uspostavi funkcionalnost mrežnih servisa i poslovnog informacionog sistema. Poseban akcenat treba staviti na završetak projekta računarske mreže i mrežnih servisa, jer je on preduslov daljnjeg razvoja sistema. Do kraja godine, treba završiti provođenje novog Document Management Systema;
 - b) unaprijedi postojeće usluge interneta objedinjavanjem linkova i centraliziranjem ove usluge, što bi rezultiralo smanjenjem broja internet konekcija, a time i troškova za ovu namjenu;
 - c) da iskoristi pogodnosti Programa količinskog licenciranja Microsoft proizvoda i kroz ESA ugovor licencira sve radne stanice;
 - d) da, u skladu s mogućnostima, instalira SDH mrežu za korištenje informacionih sistema e-vlade i Ministarstva finansija i trezora BiH.

10. Uprava za indirektno oporezivanje BiH

Nakon provedenog postupka obrade revizorskog izvještaja o finansijskom poslovanju Uprave za 2012. godinu, Komisija je usvojila sljedeće zaključke:

1. Komisija traži od Uprave da izvrši detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvještaja za 2012. 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 smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u narednom revizorskom izvještaju.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija preduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvještaja za 2012. godinu, Komisija traži od Uprave da:

- 3.1. nastavi aktivnosti na izgradnji sistema internih kontrola, u čemu bi značajnu ulogu trebao imati odjel interne revizije predviđen novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji radnih mjesta u Upravi;
- 3.2. planira rashode na realnim osnovama, te da se dosljedno primjenjuju zadati budžetski okviri po programima i pozicijama u budžetu;
- 3.3. s ciljem predupređenja mogućeg problema s pokrićem rashoda za tekuću godinu, s posebnom pažnjom planira prestrukturiranje rashoda u 2013. godini;
- 3.4. usvoji jasno definiran akcioni plan provođenja Strategije borbe protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provođenje, osigura dobro upravljanje i njeno efikasno provođenje, te izradu periodičnih izvještaja u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provođenja. Zaključak treba realizirati uz racionalno oslanjanje na postojeći pravni okvir za funkcioniranje aktivnosti na suzbijanju korupcije, efikasan program obuke kako bi se povećala stručnost zaposlenika s ciljem povećanog efikasnog i profesionalnog obavljanja njihovih funkcija, te uz izradu i usvajanje relevantnih smjernica, standardnih operativnih procedura i uputstava za zaposlenike koji bi trebali postati sastavni dio obuke zaposlenika u Upravi;
- 3.5. aktivno pristupi izboru rješenja i osiguranja što veće ažurnosti i preciznosti vođenja evidencija prisustva na poslu kao osnove za obračun plaća u svim regionalnim centrima, kako bi se nadležnoj službi pravovremeno osigurali pouzdani podaci za obračun plaća;
- 3.6. izvrši detaljnu analizu angažiranja i isplata po osnovu prekovremenog rada, a s ciljem sagledavanja realnosti i stvarne neophodnosti prekovremenog angažiranja u svim pojedinačnim slučajevima, kao i da se preispitaju i druge mogućnosti njegovog vrednovanja;
- 3.7. ne sporeći pravo na dodatak na plaću koji je zakonska kategorija (zbog prirode posla i obavljanja poslova koja zahtijevaju posebno ovlaštenje), izvrši detaljnu analizu i preispita odredbe i postojeća rješenja definirana internim propisima, a s ciljem jasnog definiranja na koje kategorije zaposlenih se dodatak odnosi, te odredi osnova za dodjelu dodatka navedenim kategorijama;
- 3.8. prilikom provođenja novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji prioritetno rješavaju, u okviru zakonom propisanih okvira, nedostaci i nepravilnosti vezani za zapošljavanje identificirani u ranijem periodu;
- 3.9. dosljedno primjenjuje zakonske propise kada je u pitanju zapošljavanje u Upravi, te da se shodno tome poseban akcenat usmjeri na povećanje transparentnosti;
- 3.10. pravda putne troškove na isti način za sve zaposlene i po svakom nalogu pojedinačno;
- 3.11. uvažavajući preduzete aktivnosti vezane za smanjenje broja vozila dodijeljenih 24 sata na korištenje, nastavi s analizama korištenja vozila u svakom pojedinačnom slučaju, a s ciljem njihovog svođenja na stvarne potrebe i racionalizacije povezanih troškova;
- 3.12. kao polaznu osnovu za procjenu potrebe za dodjelu vozila uzima prirodu posla, funkciju i mobilnost vezanu za izvršenje posla (za lica kojima se dodjeljuje vozilo na 24 sata), kako bi se ostvarila značajna racionalizacija korištenja službenih vozila;
- 3.13. preduzme aktivnosti koje će omogućiti precizno i ažurno vođenje evidencija o korištenju službenih vozila, a shodno internim propisima, te s ciljem povećanja transparentnosti;
- 3.14. u sklopu informacionog/komunikacionog sistema nastavi proces prelaska na MPLS tehnologiju i pokrene inicijativu te razmotri mogućnosti korištenja postojeće SDH mreže (ako ona tehnički i sigurnosno bude zadovoljavala potrebe Uprave, treba je početi koristiti te tako ostvariti veće uštede za telekomunikacione vodove);
- 3.15. razmotri modalitete provođenja procedure javne nabavke usluga platnog prometa u narednom periodu;

- 3.16. preispita odobreni iznos za internu reprezentaciju, kao i sačinjavaju obrazloženja prilikom njihovog korištenja, uvede sistem praćenja izdataka za eksternu reprezentaciju po korisnicima, te vodi evidenciju o nabavljenim, datim i primljenim poklonima u Upravi;
- 3.17. izvrši detaljnu analizu razloga za povećanje izdataka po osnovu zateznih kamata u odnosu na prošlu godinu, te shodno tome preduzme mjere na smanjenju izdataka po toj osnovi;
- 3.18. u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH, razmotri mogućnost da to ministarstvo preuzme na izvršenje sve presude koje se odnose na Upravu, ili da predloži drugo rješenje kako bi se onemogućilo duplo izmirivanje obaveza po sudskim presudama, odnosno plaćanje troškova njihovog prinudnog izvršenja;
- 3.19. smanji angažiranje lica u Upravi po osnovu ugovora o djelu, te da se taj instrument angažiranja koristi samo na privremenoj osnovi za obavljanje poslova koji nisu kontinuirani;
- 3.20. preispita knjiženje naknada po presudama sudova na kontu «Ostale nespomenute usluge i dažbine»;
- 3.21. izvrši označavanje stalnih sredstava u Upravi shodno zaključcima popisnih komisija putem bar-koda, a prije toga obavi konsultacije s Ministarstvom finansija i trezora BiH s ciljem kompatibilnosti rješenja koja Uprava usvoji s «Modulom stalnih sredstava»;
- 3.22. nastavi aktivnosti na utvrđivanju stvarnih razloga za nastale viškove i manjkove u organizacionim jedinicama gdje su oni konstatirani tokom popisa;
- 3.23. sačinjava plan nabavki tako da u njemu budu naznačeni: predmet nabavke, planirani iznos za pojedinu proceduru s planiranim iznosima po lotovima, kao i postupak koji je planiran pojedinačno po procedurama;
- 3.24. razmotri, u slučajevima odustajanja od ponude, ozbiljnost cjelokupne ponude, s obzirom na njen period važenja od 90 dana, zbog moguće saradnje između učesnika javne nabavke;
- 3.25. uvažavajući kompleksnost i veliki broj ponavljanja postupaka nabavke, prilikom provođenja procedura i dodjele ugovora, vodi računa o visini ponude u odnosu na planirana i odobrena budžetska sredstva;
- 3.26. prilikom nabavke i isporuke putničkih motornih vozila (i sličnih nabavki) definira minimalne tehničke uslove bez raspona i ograničenja, kako bi postupci bili otvoreni za sve dobavljače i tipove vozila;
- 3.27. sačini analizu postojećeg stanja i tehničkih mogućnosti vezano za uplate administrativnih taksi na Jedinostvenom računu trezora i da se na osnovu izvršene analize preduzmu s ciljem osiguranja uslova za periodično sravnjenje uplata na Jedinostveni račun trezora kako je to predviđeno Uputstvom Ministarstva finansija i trezora BiH;
- 3.28. u slučajevim potrebe za sredstvima izvan okvira odobrenih po određenom projektu, prethodno traži saglasnost Vijeća ministara BiH za dodatna sredstva koja je potrebno realizirati;
- 3.29. za svaki projekat izgradnje prostora otvori posebnu šifru (kod) u ISFU sistemu u okviru višegodišnjih kapitalnih ulaganja, kako bi se onemogućila realizacija sredstava izvan okvira odobrenog iznosa za dati projekat od strane Vijeća ministara BiH;
- 3.30. s ciljem što preciznijeg kreiranja predmjera radova koji će biti korišten kao osnova za izradu tenderske dokumentacije, uzme u obzir sve faktore kako bi se preduprijedilo značajnije odstupanje između planiranih i, po okončanju realizaciji projekta, izvršenih radova;

- 3.31. u slučaju nabavke opreme koja nije predviđena projektom (a ukaže se potreba za njom tokom realizacije projekta), ugovornom organu ostavi mogućnost da opremu nabavi kroz vlastitu proceduru javnih nabavki;

Za Upravni odbor:

- 3.32. da Upravni odbor razmotri svoj status shodno odredbama Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja, s ciljem konačnog definiranja statusa, kao i da razmotri pribavljanje autentičnog tumačenja odredbe Zakona kojom se definira status Upravnog odbora kao pravnog lica;
- 3.33. da Upravni odbor uloži dodatne napore s ciljem kadrovskog popunjavanja «Jedinice za krajnju potrošnju» kako bi ona počela s aktivnostima u punom kapacitetu;
- 3.34. da Upravni odbor razmotri pitanja pravovremenog provođenja javne nabavke usluga eksterne revizije uzimajući u obzir neusaglašene stavove članova Upravnog odbora kada su u pitanju poravnanja prihoda, te proteklo vrijeme od posljednje revizije prikupljanja i raspodjele prihoda s Jedinstvenog računa Uprave;
- 3.35. da se shodno ranije datim preporukama vezanim za isplaćene naknade članovima i posmatračima u Upravnom odboru Uprave, preispitaju isplate naknada članovima i posmatračima, na način da naknade odražavaju rezultate rada Upravnog odbora, broj održanih sjednica, način izbora u Upravni odbor i slično;
- 3.36. da visinu naknade članovima Upravnog odbora određuje Vijeće ministara BiH kojem Upravni odbor odgovara za svoj rad, a ne Upravni odbor sam sebi, te se traži da Upravni odbor pokrene inicijativu u pravcu potrebne izmjene propisa;
- 3.37. S obzirom da je adekvatno čuvanje i raspolaganje sredstvima koja su privremeno ili trajno oduzeta u postupcima koje po službenoj dužnosti provodi Uprava od izuzetnog značaja kada je u pitanju konačno rješavanje statusa takvih sredstava, traži se hitno rješavanje pitanja oduzetih vozila kao i drugih sredstava koja su oduzeta u postupcima koje provodi Uprava;
- 3.38. da se pravovremeno preduzimaju aktivnosti oko naplate potraživanja kako se dugovi pravnih lica ne bi akumulirali kada vjerovatnoća njihove naplate postaje sve manja, kao i da se razmotri vanbilansno evidentiranje ovih obaveza;
- 3.39. da se napravi analiza sudskih sporova i rezultati analize koriste u budućim situacijama, kako bi se izbjeglo ponavljanje istih grešaka u vezi sa sudskim sporovima;
- 3.40. da Upravni odbor preduzme sve potrebne mjere iz svoje nadležnosti s ciljem rješavanja pitanja oko adekvatne raspodjele sredstava s Jedinstvenog računa, kako bi se preduprijedile situacije u kojima jedan ili drugi entitet podnose tužbe protiv Uprave radi nadoknade štete;
- 3.41. da Upravni odbor samostalno ili u saradnji s Agencijom za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podatka, pokrene inicijativu s ciljem preduzimanja potrebnih radnji za uvođenje digitalnog potpisa, što bi omogućilo elektronski unos prijavi u postojeći e-PDV sistem, ubrzalo poslovne procese i istovremeno smanjilo stalne troškove.