

Pojedinačni zaključci Povjerenstva za financije i proračun Doma naroda o razmatranim revizorskim izvješćima institucija BiH za 2012. godinu

1. Centar za uklanjanje mina u BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o financijskom poslovanju BHMAC-a za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke:

1. Povjerenstvo traži od BHMAC-a da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od BHMAC-a da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola te da, u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća, uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima koje je institucija poduzela u realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži da BHMAC:
 - 3.1. Ažurira interne propise vezane uz određena područja potrošnje, a u cilju pouzdane poredbe nastalih izdataka s važećim aktima;
 - 3.2. Pristupi usvajanju jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provedbu, uz osiguranje dobrog upravljanja i njezine učinkovite provedbe, te izradu periodičnih izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe. Pri provedbi ovoga 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 daljnje unapređenje unutarnjih kontrola vezanih za sređivanja i objektiviziranja evidencija u vezi s efektivnim satima rada provedenim na deminerskim poslovima, a u cilju omogućavanja realne isplate pripadajućeg dodatka, kao i uspostave pouzdanog sustava dodjele i njegovog verificiranja;
 - 3.4. Uloži dodatni napor u cilju konačne uspostave potpunog nadzora nad izdancima vezanim uz korištenje službenih vozila do donošenja općih pravila iz ovoga područja, s obzirom na to da se za korištenje službenih vozila Centra troše znatna financijska 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 odgode provede preporuke Središnjeg popisnog povjerenstva u cilju uspostave pouzdanog sustava raspolaganja imovinom, budući da je riječ o znatnim sredstvima.

2. Generalno tajništvo Vijeća ministara BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o finansijskom poslovanju Generalnog tajništva za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke :

1. Povjerenstvo traži od Generalnog tajništva da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Generalnog tajništva da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola te, u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvješća, uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima koje je institucija poduzela u realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Generalnog tajništva da:
 - 3.1. U idućem razdoblju posveti pozornost strateškom planiranju u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i odredi mjerljive rezultate razvoja institucije kroz planiranje i izgradnju instrumenata za odgovarajući razvoj kompetencija, 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 preduvjeta za povećanje učinkovitosti institucije;
 - 3.2. Pristupi usvajanju jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za primjenu, uz osiguranje dobrog upravljanja i njene učinkovite provedbe, te izradi periodična izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe. Pri provedbi ovog zaključka Generalno tajništvo 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. Preispita visinu utvrđenih limita u cilju racionalizacije troškova naknade za troškove službenih mobilnih telefona, te utvrdi opravdanost utvrđivanja prava za 20 korisnika;
 - 3.4. Obavi iscrpnu analizu korištenja voznog parka, broja potrebnih vozila i načina njihovog korištenja, te poduzme mjere na smanjenju troškova održavanja;
 - 3.5. Preispita opravdanost korištenja zamjenskog vozila i plaćanje troškova korištenja zamjenskog vozila u vremenu popravka službenog vozila u uvjetima kada postoji dovoljan broj vozila koji se mogu koristiti za vrijeme popravka;
 - 3.6. Korištenje reprezentacije odobrava za službene posjete, te internom evidencijom obuhvati sve troškove koji su realizirani, a ne samo troškove realizirane putem blokova;
 - 3.7. Jasno razdvoji korištenje reprezentacije nastalo po osnovi obavljanja poslovnih aktivnosti i za svaki drugi oblik korištenja sredstava da radi odbijanje;
 - 3.8. Internim propisima precizno propiše vrstu troškova koji se priznaju uz putne naloge, kao i način pravljanja i priznavanja nastalih troškova;
 - 3.9. Nastavi aktivnosti na smanjenju angažiranja putem ugovora o djelu i u idućem razdoblju, a angažiranje na ovaj način poduzima samo u iznimnim i opravdanim slučajevima;
 - 3.10. Utvrđuje naknade za rad u povjerenstvima prema mjerljivim rezultatima rada, a za potpunu realizaciju potrebno je postupanje i drugih nadležnih institucija koje prilikom predlaganja naknade trebaju voditi računa o njihovoj utemeljenosti na mjerljivim rezultatima rada;

- 3.11. Zahtjeve za nabavu usluge stalne internetske veze uputi na više adresa ili razmotri mogućnost dodatnog objavljivanja;
- 3.12. Razmotri mogućnost detaljnije podjele nabave usluga servisiranja na lotove i pritom osigura potreban stupanj znanja za pojedine tehnologije, radi postizanja kvalitetnije usluge uz ostvarenje povoljnije cijene;
- 3.13. Odmah pristupi realizaciji prijašnjih preporuka revizije o načinu upućivanja zahtjeva i prihvaćanja ponuda koje su ispunile uvjete navedene u zahtjevu za ponudu;
- 3.14. Budući da je *Microsoft* promijenio pristup usluzi antivirusne zaštite za *e-mail*, koji na sustavu «e-vlada» svakako treba biti odgovarajuće zaštićen, o mogućnostima korištenja svih resursa «e-vlade» obavijesti institucije BiH i razmotri inicijativu za povezivanje institucija putem SDH mreže;
- 3.15. U suradnji s Microsoftom pronade i realizira tehnički kvalitetno, a financijski prihvatljivo rješenje zaštite sustava e-pošte.

3. Jedinica za provedbu projekta izgradnje zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o financijskom poslovanju Jedinice za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke:

1. Povjerenstvo traži od Jedinice da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Jedinice da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola, te da u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima što ih je institucija poduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Jedinice sljedeće:
 - 3.1. Kako je u vrlo kratkom vremenu u Jedinici tri puta došlo do promjene imenovanja na mjestu ravnatelja i da su krajem 2012. godine ostala upražnjena i mjesta pomoćnika ravnatelja, te da ističe mandat Upravnog i Nadzornog odbora, preporučujemo:
 - 3.2. U kontekstu ranije danih preporuka u Izvješću o financijskoj reviziji Ministarstva pravde BiH za 2010. i 2011. godinu, da sagleda sve potencijalne posljedice promjene imenovanja na mjestu ravnatelja i toga što su krajem 2012. godine ostala upražnjena i mjesta pomoćnika ravnatelja, te da ističe mandat Upravnog i Nadzornog odbora, te poduzme sve aktivnosti i zauzme stav o konačnom rješavanju predmetne problematike, a u cilju otklanjanja visokog rizika za učinkovitu provedbu Projekta izgradnje Zavoda za izvršenje kaznenih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH;
 - 3.3. Prilikom pripreme tenderske dokumentacije za izvođenje radova, ubuduće mora voditi računa o preciznosti i mnogo većoj konciznosti projektiranih radova, kao i obvezi da predmet nabave bude precizno određen, kako opisno tako i količinski, u cilju stvaranja objektivne osnove za pravednu i otvorenu konkurenciju;
 - 3.4. Uspostavu pouzdanog sustava odobravanja eventualnih dodatnih i nepredviđenih radova, koji mora biti praćen odgovarajućim postupkom nabave utvrđenim Zakonom o javnim nabavama BiH.

4. Ministarstvo civilnih poslova BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o finansijskom poslovanju Ministarstva za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke:

1. Povjerenstvo traži od Ministarstva da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Ministarstva da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola te, u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvješća, uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima koje je institucija poduzela u realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Ministarstva da:
 - 3.1. Ubrza aktivnosti na izradi novog pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji i stvori preduvjete za uspostavu funkcije unutarnje revizije, sukladno važećim propisima;
 - 3.2. Unaprijedi sustav praćenja izvršenja proračuna, te ispunjava obveze poštujući zadana proračunska ograničenja, a ukoliko postoje opravdani razlozi za eventualne izmjene, da pravovremeno reagira kod nadležnih institucija;
 - 3.3. Pristupi usvajanju jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za primjenu, uz osiguranje dobrog upravljanja i njene učinkovite provedbe, te izradi periodična izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe. Pri provedbi ovog zaključka Ministarstvo treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije radi postizanja konzistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
 - 3.4. U idućem razdoblju posveti pozornost strateškom planiranju u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i odredi mjerljive rezultate razvoja institucije kroz planiranje i izgradnju instrumenata za odgovarajući razvoj kompetencija, 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 preduvjeta za povećanje učinkovitosti institucije;
 - 3.5. Nastavi aktivnosti na daljnjoj racionalizaciji potrošnje telefonskih usluga do donošenja jedinstvenih pravila o potrošnji telefonskih usluga na razini institucija BiH;
 - 3.6. Nastavi unapređivati sustav unutarnjih kontrola za korištenje vozila, te u svim slučajevima, bez iznimaka, osigura dosljednu primjenu donesenih internih akata do donošenja jedinstvenih pravila o korištenju vozila na razini institucija BiH;
 - 3.7. Hitno obavi analizu opravdanosti postojećeg voznog parka, kao i mogućnost njegove racionalizacije;
 - 3.8. U cilju zakonitog, namjenskog i transparentnog trošenja javnih sredstava, te potpunog ostvarenja svrhe dodjele sredstava granta, poduzme aktivnosti na uspostavi kvalitetne i učinkovite kontrole i nadzora nad trošenjem sredstava među korisnicima grantova;
 - 3.9. Uzme u obzir sva zapažanja i uočene slabosti pri kontroli utroška sredstava prilikom određivanja kriterija i procesa dodjele sredstava grant u idućem razdoblju, te da izvješće o provedenoj kontroli dostavi Vijeću ministara BiH;
 - 3.10. U svim slučajevima osigura djelotvornu i dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama.

5. Ministarstvo vanjskih poslova BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o financijskom poslovanju Ministarstva za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće:

1. Povjerenstvo traži od Ministarstva da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Ministarstva da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola te, u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća, uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima koje je institucija poduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Ministarstva da:
 - 3.1. Izbjegava česte izmjene internih akata, čime se otežava praćenje njihove realizacije, te da pokrene aktivnost objedinjavanja svih izmjena predočavajući ih u jednom internom aktu;
 - 3.2. Intenzivira započete aktivnosti na donošenju normativnih akata i uspostavi učinkovitog sustava unutarnjih kontrola;
 - 3.3. U idućem razdoblju posveti pozornost strateškom planiranju u cilju instaliranja strukturalnih poboljšanja i odredi mjerljive rezultate razvoja institucije kroz planiranje i izgradnju instrumenata za odgovarajući razvoj kompetencija, 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 preduvjeta za povećanje učinkovitosti institucije;
 - 3.4. Pristupi usvajanju jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za primjenu, uz osiguranje dobrog upravljanja i njene učinkovite provedbe, te izradi periodična izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe. Pri provedbi ovog zaključka Ministarstvo treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije radi postizanja konzistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
 - 3.5. Unaprijedi proces zapošljavanja u smislu povećanja transparentnosti i javnosti;
 - 3.6. U cilju potpune realizacije preporuka iz izvješća za prethodnu godinu, nastavi aktivnosti u vezi s: (a) izradom sveobuhvatnog plana putovanja za cijelo Ministarstvo, (b) uspostavom pouzdanog mehanizma za praćenje službenih putovanja i putnih troškova, (c) jasnim određivanjem troškova koji se mogu priznati uz putne naloge i (d) povećanjem stupnja žiralnog plaćanja troškova smještaja u zemlji i inozemstvu;
 - 3.7. Odobravanje prekoračenja troškova mobilnih telefona temelji na dokumentaciji kojom se može potvrditi da su izdatci nastali u svrhu obavljanja službenih zadataka. Također je potrebno osigurati učinkovitiju kontrolu u cilju priznavanja troškova nastalih u poslovne svrhe;
 - 3.8. Nastavi aktivnosti na unapređenju procesa korištenja službenih vozila, osiguranja sveobuhvatnih evidencija te njihovog korištenje prilikom donošenja odluka o broju vozila i načinu njihovog korištenja;

- 3.9. U cilju realizacije ranije danih preporuka, provede aktivnosti na odgovarajućem rješavanju pitanja zakupa prostora u sjedištu planiranom realizacijom rekonstrukcije prostora ili na drugi zadovoljavajući način;
- 3.10. Nastavi aktivnosti na realizaciji danih 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 provedi zakonom propisane procedure javnih nabava;
- 3.12. Okonča započete aktivnosti na izboru odgovarajućeg načina rješavanja pitanja zdravstvene zaštite;
- 3.13. Poduzme aktivnosti na odgovarajućoj preraspodjeli poslova i zadataka iz osnovne djelatnosti Ministarstva, budući da je ranije dana preporuka o preispitivanju angažiranja putem ugovora o djelu neprihvatljiva, a ona je i dalje aktualna;
- 3.14. Pristupi rješavanju salda kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, a za rješavanje negativnih i pozitivnih tečajnih razlika osigura mišljenje i instrukcije Ministarstva financija i trezora BiH;
- 3.15. U cijelosti realizira preporuke središnjeg popisnog povjerenstva u vezi s obavljenim popisom za 2012. godinu, te potpuno uredi područje poslovanja vezano uz procedure prijama, označavanja, stavljanja na korištenje i evidentiranje stalnih sredstava;
- 3.16. Obavi analizu preporuka iz izvješća Povjerenstva za popis potraživanja i obveza, sve u cilju njihove provedbe, te da osigura podatke s kojim će se moći usporediti fizički popis stikera i viza. Također treba razmotriti raspoložu li svi DKP-i zadovoljavajućim kapacitetima i dokumentacijom za provođenje popisa potraživanja i obveza, te odrediti učinkovitiji način utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja i obveza;
- 3.17. Angažira sve organizacijske jedinice pri iskazivanju potreba za javne nabave, te pristupi njihovom objedinjavanju u dokumentu plana nabava - kao polaznom dokumentu za pravovremeno pokretanje procedura nabava i odgovarajućih postupaka u skladu s planiranom vrijednošću nabave;
- 3.18. Na temelju ranije danih preporuka osigura odgovarajuće praćenje i kontrolu procesa naplate pristojbi;
- 3.19. U skladu s ranije danim preporukama i u suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, riješi pitanje evidentiranja izdataka iz donacija i njihovo iskazivanje u financijskim izvješćima;
- 3.20. U suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, pokrene inicijativu za odabir najboljeg rješenja i unaprijedi postojeću aplikaciju ADI;
- 3.21. U cilju unapređenja informacijskog sustava, poduzme sljedeće:
 - a) obavi analizu postojećeg hardvera i obnovi računalne i serverske opreme te time osigura pravovremeno unapređenje postojeće platforme (radi kompatibilnosti i lakšeg upravljanja sustavom, svi segmenti sustava trebaju raditi na istoj softverskoj platformi),
 - b) razmotri mogućnosti daljnje popune Odsjeka za informatiku i telekomunikacije, a u cilju kvalitetnijeg održavanja i daljnjeg razvoja sustava,
 - c) kreira i usvoji strategiju razvoja informacijske tehnologije te je potpuno uskladi s poslovnim ciljevima organizacije,
 - d) izradi analizu rizika poslovnih procesa u informacijskom sustavu Ministarstva, te na temelju nje provede preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika,
 - e) izradi plan osiguranja sustava u skladu sa standardom ISO 27001, te usvoji *Disaster Recovery* proceduru i omogući periodičnu provedbu postupka testiranja ispravnosti rezervnih preslika, radi povećanja razine sigurnosti rada informacijskog sustava,
 - f) nastavi realizirati projekt izgradnje i povezivanja informacijskih sustava diplomatsko-konzularnih predstavništava u skladu s planom,

- g) provede projekt modernizacije nadogradnjom i virtualizacijom postojećih segmenata informacijskog sustava (*domen kontroler, e-mail*), po prioritetima,
- h) iskoristi pogodnosti ESA ugovora i razmotri uvođenje sustava za prijenos multimedijalnog signala baziranog na *Microsoft Lync Serveru*,
- i) na temelju postojećeg ESA ugovora realizira pravo na korištenje *Microsoft Forefront Endpoint Protection* antivirusnih licencija, te time osigura sustav i smanji troškove za navedenu uslugu,
- j) obavi analizu tehničkih i financijskih elemenata, te na temelju njih primijeni odgovarajuće rješenje za zaštitu postojećeg sustava e-pošte.

6. Ministarstvo obrane BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o financijskom poslovanju Ministarstva za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke:

1. Povjerenstvo traži od Ministarstva da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Ministarstva da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola, te da u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima što ih je institucija poduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Ministarstva da:
 - 3.1. U cilju učinkovitijeg poslovanja i pouzdanog financijskog izvješćivanja, na svim razinama uspostavi sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati pravodobno dostavljanje financijske dokumentacije, raspolaganje i evidentiranje vojne imovine u smislu njene procjene i računovodstvenog evidentiranja, provođenje popisa sukladno aktima kojima se uređuje to područje s ciljem zaštite imovine, te da se sve javne nabave provode suglasno Zakonu o javnim nabavama BiH;
 - 3.2. U suradnji s nadležnim institucijama (Predsjedništvo BiH, Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH i Ministarstvo financija i trezora BiH), bez odlagode riješi problem raspolaganja vojnom imovinom, kao preduvjeta za točno računovodstvo, te istinito i fer iskazivanje imovine u financijskim izvješćima Ministarstva;
 - 3.3. Nastavi aktivnosti na jačanju funkcije unutarnje revizije Ministarstva, prvenstveno u smislu njene kadrovske popune i dosljedne primjene Zakona o unutarnjoj reviziji institucija BiH;
 - 3.4. Pristupi usvajanju jasno utvrđenog Akcijskog plana provedbe Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provedbu, uz osiguranje dobrog upravljanja i njene učinkovite provedbe, te izradu periodičnih izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe. U provedbi ovoga zaključka Ministarstvo treba osigurati potrebnu koordinaciju s Agencijom za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije radi postizanja konzistentnosti pokrenutih aktivnosti i postizanja održivih rezultata aktivnosti;
 - 3.5. Nastavi započeti postupak nabave i instaliranja novog softvera za plaće i osoblje, te da ih završi planiranom dinamikom;

- 3.6. Evidentira troškove smještaja suglasno postojećem Pravilniku o računovodstvu i kontnom planu, a u nedostatku sredstava na pojedinim stavkama, eventualno koristi mogućnost prestrukturiranja proračuna;
- 3.7. Sve troškove koji se odnose na obračunsko razdoblje evidentira na teret sredstava proračuna tog razdoblja, suglasno modificiranom načelu nastanka događaja;
- 3.8. Predloži program stručnog obrazovanja i usavršavanja, koji treba usvojiti Vijeće ministara BiH, te da aktivnosti u vezi s upućivanjem Prijedloga pravilnika o školovanju, stručnom obrazovanju i usavršavanju vojnih osoba (na suglasnost Vijeću ministara BiH) završi planiranom dinamikom;
- 3.9. Obavi analizu opravdanosti postojećeg voznog parka, sagledavajući ekonomičnost i samu učinkovitost pojedinih vozila (jedno od rješenja je smanjenjem postojećeg voznog parka ostvariti prihode i stvoriti pretpostavke za zadržavanje voznog parka);
- 3.10. Uspostavi učinkovitiju kontrolu troškova koji se vežu uz korištenje službenih vozila (popravak, servisi, utrošak goriva, osiguranje itd);
- 3.11. U cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola, a s obzirom na organizacijsku strukturu Ministarstva i disperziju voznog parka, uspostavi učinkovitu i operativnu bazu podataka za vozila;
- 3.12. Preispita opravdanost raspolaganja službenim vozilima 24 sata dnevno, s naglaskom za državne službenike, jer to može uzrokovati nenamjensko korištenje javnih sredstava;
- 3.13. Kkontaktira Ministarstvo financija i trezora BiH radi otvaranja novih kontnih brojeva koji bi služili za evidentiranje troškova vezanih uz vozila koja se ne ubrajaju u kategoriju M1 vozila;
- 3.14. Problematici zakupa stanova zaposlenih vojnih osoba pristupi sa značajnom pažnjom u cilju izbora mogućnosti za njeno dugoročno odnosno trajno rješavanje, imajući u vidu visinu sredstava koja se svake godine izdvajaju iz proračuna za ove namjene;
- 3.15. Pravilno evidentira izdatke koji se karakteriziraju kao tekuće održavanje i izdatke koji imaju karakter investicijskog ulaganja, čime bi se stvorili preduvjeti za realno planiranje proračuna za navedene usluge;
- 3.16. Odredi okvirne kriterije po kojima će biti moguće razgraničiti izdatke za tekuće održavanje od izdataka za rekonstrukciju i investicijsko održavanje objekata i opreme, a imajući u vidu mjerodavne računovodstvene standarde;
- 3.17. Ubrza aktivnosti na usvajanju jedinstvenog Pravilnika o reprezentaciji, kojim će biti obuhvaćene procedure korištenja ovih sredstava i za koje će se točno precizirati uvjeti, način raspolaganja sredstvima i izdatci po svim osnovama;
- 3.18. Prilikom korištenja interne reprezentacije vodi računa o tome da se korisnici pridržavaju važeće odluke u pogledu konzumiranja propisanih napitaka i da ponovno preispita korištenje reprezentacije do maksimalno odobrenog iznosa;
- 3.19. Novčana sredstva iz blagajne koristi isključivo za propisane namjene i suglasno pravilnicima kojima se uređuje ovo područje. Sve isplate i uplate u blagajnu trebaju se knjigovodstveno evidentirati ažurno i dokumentirano;
- 3.20. Poduzme mjere koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge;
- 3.21. Poduzme konkretne mjere za rješavanje i naplatu evidentiranih zaostalih potraživanja osobama kojima je istekao mandat;
- 3.22. Ubrza aktivnosti u vezi s realizacijom obavljenog prijenosa za nabavu materijalno-tehničkih sredstava za provedbu protuminskih akcija (PMA), posebice imajući u vidu vrijeme obavljene uplate;
- 3.23. U buduću rashoduje opremu suglasno propisima kojima se uređuje ovo područje;
- 3.24. Prilikom izrade elaborata o popisu stalnih sredstava jasno iskaže jesu li utvrđena neslaganja između stvarno utvrđenog stanja materijalnih sredstava i stanja koje se vodi

- u materijalnom knjigovodstvu, od čega se ta neslaganja sastoje te posebno iskaže utvrđena neslaganja za imovinu koja se vodi u finansijskom knjigovodstvu;
- 3.25. U cilju stvarnog iskazivanja bilančnih stavki obavi odgovarajuća knjiženja, u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom;
 - 3.26. Nakon konačnog rješavanja pitanja vlasništva nepokretne vojne imovine uknjiži vlasništvo na ovoj imovini, obavi njenu procjenu vrijednosti i nakon toga je evidentira u poslovnim knjigama Ministarstva;
 - 3.27. Proces predaje neperspektivnih lokacija nepokretne vojne imovine provede u što skorijem roku, kako bi se smanjili troškovi kojima su opterećene ove lokacije;
 - 3.28. U cilju stvarnog iskazivanja bilančnih stavki ubrza aktivnosti na procjeni i uknjižbi pokretne perspektivne vojne imovine u poslovne knjige Ministarstva;
 - 3.29. Uspostavi sustav unutarnjih kontrola kojim će se osigurati pravovremeno dostavljanje i knjiženje finansijske dokumentacije, a time i točno evidentiranje obveza u odgovarajućem obračunskom razdoblju u kojemu su obveze i nastale;
 - 3.30. Periodično usuglašava stanje dugovanja s dobavljačima i uspostavi odgovarajući sustav evidentiranja obveza, koji će omogućiti pravilno evidentiranje i praćenje stanja obveza u finansijskim izvješćima Ministarstva;
 - 3.31. Donese interni pravilnik o javnim nabavama kojim bi se, prema organizacijskoj strukturi Ministarstva, preciznije odredili nositelji aktivnosti, poslovi koje oni trebaju obaviti, kao i njihove obveze i odgovornosti (npr. pokretanje postupka nabave, sastavljanje tenderske dokumentacije, postupak odabira najpovoljnijeg dobavljača, zaključenje ugovora, praćenje realizacije ugovora). Također je potrebno utvrditi način odabira dobavljača putem izravnog sporazuma;
 - 3.32. Internim aktom odredi nositelje aktivnosti koji sudjeluju u zaključivanju ugovora o javnim nabavama, kao i njihove obveze vezane uz pripreme i unos podataka o dodjeli ugovora o javnim nabavama u elektronički sustav;
 - 3.33. Pri sastavljanju tenderske dokumentacije uzme u obzir dužnosti i odgovornosti sudionika u procesu njenog sastavljanja, a s ciljem učinkovitije provedbe postupaka javnih nabava;
 - 3.34. Pri formiranju povjerenstava za javne nabave, koje će isključivo otvarati i obavljati evaluaciju ponuda, osigura transparentnost, neovisnost te razdvajanje odgovornosti u smislu da osobe koje sudjeluju u postupku nabave, sastavljanju tenderske dokumentacije i realizaciji ugovora ne bi trebale biti članovima povjerenstava;
 - 3.35. Pri realizaciji ugovora o javnim nabavama osigura racionalno korištenje javnih sredstava, birajući najučinkovitiji model, a pritom vodeći računa i o ekonomičnosti, odnosno da rezultati budu ostvareni uz što manje troškove;
 - 3.36. Zauzme aktivan stav po pitanju projekta te da se, ukoliko postoji mogućnost, u financiranju određenih aktivnosti prednost daje 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 suradnju s Direkcijom za civilno zrakoplovstvo BiH i u što kraćem roku precizno utvrdi prava i obveze ugovornih stranaka, kao i način pružanja usluga, te način njihovog financiranja;
 - 3.38. U cilju osiguranja boljeg sustava za kontrolu i evidenciju plaća poduzme sljedeće aktivnosti da:
 - a) suglasno donesenim procedurama za izradu pričuvnih preslika podataka, izrađuje i čuva preslike te time smanji rizik funkcionalnosti i održivosti sustava do primjene novog rješenja;
 - b) omogući kontrolu zapisa u postojećem sustavu plaća putem „log-fajlova“ kao dodatnu mjeru sigurnosti do primjene novog sustava;

- c) da izradi analizu unaprjeđenja sustava kadrova i sustava evidencije i kontrole plaća (suglasno rezultatima analize i mogućnostima, instalirati sučelje u koje bi se samo jednom unosili personalni podaci za oba sustava i tako minimizirao faktor ljudske pogreške u obradi plaća i u slučajevima kada se moraju provesti procedure naknadnog prebacivanja sredstava, npr. prebacivanje doprinosa iz jedne općine u drugu);
- d) okonča započeti postupak nabave i instaliranja novog softvera za plaće i osoblje u skladu s planiranom dinamikom;
- e) okonča instalaciju nabavljene mrežne opreme i obavi povezivanje preostale četiri lokacije preko SDH mreže;
- f) planira i u perspektivi osigura mrežnu opremu kako bi sve lokacije s kojih će se pristupati novom sustavu za plaće i osoblje bile povezane preko SDH mreže.

7. Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o financijskom poslovanju Ministarstva za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke:

1. Povjerenstvo traži od Ministarstva da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Ministarstva da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola, te da u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima što ih je institucija poduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Ministarstva da:
 - 3.1. U idućem periodu posveti pozornost strateškom planiranju u cilju uvođenja strukturalnih poboljšanja i odredi mjerljive rezultate razvoja institucije planiranjem i izgradnjom instrumenata za odgovarajući razvoj kompetencija, razvoj ljudskih resursa, **ljudskog kapitala** i radnih kapaciteta. Takva koncepcija 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 preduvjeta za povećanje učinkovitosti institucije;
 - 3.2. Pristupi provedbi usvojenog Operativnog plana za realizaciju Strategije za borbu protiv korupcije, te redovito izrađuje periodična izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe;
 - 3.3. Poduzme aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava praćenja isplaćenih akontacija i osigura pravdanje putnih naloga u propisanim rokovima;
 - 3.4. U vezi s jačanjem kontrole troškova mobilnih telefona, preispita opseg danih prava i utvrdi stvarnu potrebu odobravanja potrošnje za obuhvaćeni broj zaposlenika i prema utvrđenim limitima;
 - 3.5. Nastavi unapređivati proces korištenja službenih vozila i pored toga što su konstatirana unaprjeđenja ovog procesa;
 - 3.6. Nastavi aktivnosti na praćenju i racionalizaciji troškova reprezentacije, te osigura potrebnu dokumentaciju na temelju koje se može potvrditi namjensko korištenje sredstava;

- 3.7. Obavi detaljnu analizu potreba za angažmanom velikoga broja izvršitelja putem ugovora o djelu (oko 65), te da potpunom radnih mjesta za koje je pribavljena suglasnost od nadležnih institucija maksimalno reducira ovakav oblik angažmana;
- 3.8. Postupak odobravanja grantova temelji na konkretnim projektima čija realizacija može započeti odmah nakon odobravanja proračuna;
- 3.9. Nastavi započete aktivnosti na provođenju sveobuhvatnog popisa i konačnom usklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja, u cilju točnog i fer predočavanja financijskih izvješća;
- 3.10. Osigura evidencije o svim zaključenim ugovorima javnih nabava koja će biti osnova za planiranje potreba i pravovremeno pokretanje postupaka nabava u idućem razdoblju;
- 3.11. Prilikom podnošenja prijava za donatorska sredstva i prilikom zaključenja ugovora, osigura, u mjeri u kojoj je to moguće, primjenu domaćih propisa.

8. Parlamentarna skupština BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o financijskom poslovanju Parlamentarne skupštine za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke:

1. Povjerenstvo traži od Parlamentarne skupštine da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Parlamentarne skupštine da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola te, u cilju učinkovosti poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća, uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku za pokrenute aktivnosti koje je institucija poduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Parlamentarne skupštine da:
 - 3.1. Poduzme aktivnosti na osiguranju uvjeta za uspostavu i rad unutarnje revizije;
 - 3.2. Usvoji jasno definiran plan prevencije i borbe protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za primjenu, osigura dobro upravljanje i njenu učinkovitu provedbu, te izrađuje periodična izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe;
 - 3.3. Poduzme aktivnosti na uspostavi odgovarajućih evidencija koje su osnovom za isplatu pojedinih naknada, vodeći računa o specifičnostima radnih mjesta zastupnika i izaslanika;
 - 3.4. Preispita način obračuna naknada i propiše to pravo na način koji se primjenjuje za obračun naknade za prijevoz jednoga broja zastupnika i izaslanika;
 - 3.5. Preciznije odredi što obuhvaća ugovorena visina zakupa smještajnih kapaciteta;
 - 3.6. Izjednači uvjete za stjecanje 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 financiraju iz proračuna BiH;
 - 3.7. Pravovremeno utvrdi naknadu za rad u povjerenstvu i, po mogućnosti, uskladi je s mjerljivim rezultatima rada, imajući u vidu neprihvatljivu praksu retroaktivnog utvrđivanje prava na naknadu za rad u povjerenstvima;
 - 3.8. Precizno definiše bit i namjenu naknade parlamentarnim zastupnicima - paušal, pravo na ostvarivanje ove naknade i način kojim će se dokumentirati obavljene zastupničke i

izaslaničke dužnosti (pri realizaciji ovog zaključka potrebno je ostvariti kvalitetnu suradnju Kolegija Tajništva, kao predlagatelja odluke, kolegija obaju domova Parlamentarne skupštine i Zajedničkog povjerenstva za administrativne poslove, koje donosi odluke);

- 3.9. Dnevnice za obavljanje službenih zadataka ne isplaćuje za putovanja obavljena tijekom vikenda u mjesto prebivališta;
- 3.10. Preispita opravdanost korištenja naknada za troškove mobilnih telefona po dvije osnove, te odredi broj korisnika i utvrdi limite;
- 3.11. Preispita način korištenja vozila, te potpuno prilagodi zahtjevima za dokumentiranjem namjenskog trošenja sredstava za ove namjene;
- 3.12. Uspostavi odgovarajući mehanizam u korištenju sredstava za usluge reprezentacije i osigura korištenje sredstava u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti koje će se odgovarajuće dokumentirati;
- 3.13. Preispita opravdanost angažiranja vozača prilikom dolaska na sjednice predsjedatelja povjerenstava;
- 3.14. 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. Prilikom nabave vozila osigura navođenje općih osobina vozila, bez preferiranja vrste vozila koja se nabavlja, te time omogući sudjelovanje većega broja ponuđača i veću konkurentnost;
- 3.16. Osigura namjensko korištenje sredstava za rad klubova utvrđivanjem načina dokumentiranja troškova koji se realiziraju na teret sredstava klubova i osiguranjem transparentnog izvješćivanja o strukturi sredstava i namjeni za koju su potrošeni, te izvješća dostavlja Zajedničkom povjerenstvu za administrativne poslove.

9. Predsjedništvo BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o finansijskom poslovanju Predsjedništva za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke:

1. Povjerenstvo traži od Predsjedništva da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Predsjedništva da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unutarnjih kontrola te, u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti finansijskih izvješća, uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.
3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima koje je institucija poduzela u realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Predsjedništva da:
 - 3.1. Pristupi usvajanju jasno definiranog Akcijskog plana provedbe Strategije za borbu protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za primjenu, uz osiguranje dobrog upravljanja i njene učinkovite provedbe, te izradi periodična izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe. Pri provedbi 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. Dosljedno primijeni važeća pravila i propise kojima se uređuje područje stimulacija i naknada zaposlenicima za rad u povjerenstvima;
 - 3.3. Osigura uvjete da angažiranje sredstava za dodatno angažiranje zaposlenika koji su izravno vezani uz funkcije članova Predsjedništva bude racionalno, te da naknade za produženi rad isplaćuje u skladu s odgovarajućom odlukom;
 - 3.4. Prekoračenja troškova mobilnih telefona iznad odobrenih limita pravda samo u iznimnim okolnostima, kako je propisano internim pravilnikom;
 - 3.5. Pojača nadzor nad izdancima za korištenje vozila, osiguravajući pritom urednu dokumentaciju o korištenju vozila te potpunu primjenu važećih internih pravila;
 - 3.6. Osigura detaljnija obrazloženja i dokumentaciju povodom nastanka troškova reprezentacije, kao dokaz o namjenskoj i transparentnoj potrošnji javnog novca;
 - 3.7. Angažiranje po ugovorima o djelu može koristiti u iznimnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svome opisu, ne spadaju u redovite poslove i poslove koji su ograničenog vremenskog trajanja;
 - 3.8. Jasno utvrdi procedure angažiranja osoba po osnovi privremenih i povremenih poslova (od načina utvrđivanja visine naknade i broja izvršitelja do dokumentacije koja će biti osnova za evidentiranje i isplatu sredstava u računovodstvu);
 - 3.9. U cilju nužnog poboljšanja stupnja informatizacije poslovnih procesa, nastavi aktivnosti realizacije preporuka danih u ranijim izvješćima revizije:
 - a) provede započeti potprojekt u sklopu projekta „Jačanje kapaciteta Predsjedništva BiH“, te uspostavi funkcionalnost mrežnih servisa i poslovnog informacijskog sustava. Poseban naglasak treba staviti na završetak projekta u vezi s računarnom mrežom i mrežnim servisima, jer je on preduvjet za daljnji razvoj sustava. Do kraja godine treba završiti realizaciju novog *Document Management Systema*,
 - b) unaprijedi postojeće internetske usluge objedinjavanjem linkova i centraliziranjem ove usluge, što bi rezultiralo smanjenjem broja internetskih konekcija, a time i troškova za ovu namjenu,
 - c) iskoristi pogodnosti Programa količinskog licenciranja Microsoft proizvoda i na temelju ESA ugovora licencira sve radne stanice;
 - d) u skladu s mogućnostima instalira SDH mrežu za korištenje informacijskih sustava „e-vlade“ i Ministarstva financija i trezora.

10.Upravu za neizravno oporezivanje BiH

Nakon što je provelo postupak obrade revizorskog izvješća o financijskom poslovanju Uprave za 2012. godinu, Povjerenstvo je usvojilo sljedeće zaključke:

1. Povjerenstvo traži od Uprave da obavi detaljnu analizu sadržaja revizorskog izvješća za 2012. godinu, te pristupi sveobuhvatnoj realizaciji svih preporuka revizije.
2. Povjerenstvo zahtijeva od Uprave da posebnu pozornost posveti jačanju sustava unuranjih kontrola, te da u cilju učinkovitosti poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća uspostavi odgovarajući sustav unutarnjih kontrola koji će osigurati uredno i ažurno računovodstvo i time smanji rizik ponavljanja revizorskih nalaza u sljedećem revizorskom izvješću.

3. Izražavajući podršku pokrenutim aktivnostima što ih je institucija poduzela na realizaciji preporuka Ureda za reviziju navedenih u tekstu revizorskog izvješća za 2012. godinu, Povjerenstvo traži od Uprave da:
 - 3.1. Nastavi aktivnosti na izgradnji sustava unutarnjih kontrola, u čemu bi značajnu ulogu trebao imati Odjel unutarnje revizije predviđen novim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji radnih mjesta u Upravi;
 - 3.2. Planira rashode na realnim osnovama, te dosljedno primjenjuje zadane proračunske okvire po programima i stavkama u proračunu;
 - 3.3. U cilju sprječavanja mogućeg problema s pokrićem rashoda za tekuću godinu, s posebnom pažnjom planira prestrukturiranje rashoda u 2013. godini;
 - 3.4. Usvoji jasno utvrđen akcijski plan provedbe Strategije borbe protiv korupcije, s utvrđenim linijama odgovornosti i vremenskim okvirom za provedbu, osigura dobro upravljanje i njene učinkovite provedbe, te izrađuje periodična izvješća u kojima bi se naveo napredak u odnosu na svaki ključni prioritet koji je u fazi provedbe. Zaključak treba realizirati uz racionalno oslanjanje na postojeći pravni okvir za provođenje aktivnosti na suzbijanju korupcije, učinkovit program obuke kako bi se povećala stručnost zaposlenika u cilju povećanja učinkovitosti i profesionalnosti u obavljanju njihovih funkcija, te uz izradu i usvajanje mjerodavnih smjernica, standardnih operativnih procedura i naputaka za zaposlenike, koji bi trebali postati sastavnim dijelom obuke zaposlenika Uprave;
 - 3.5. Aktivno pristupi izboru rješenja i osiguranja što veće ažurnosti i preciznosti u vođenju evidencija o prisutnosti na poslu, kao osnove za obračun plaća u svim regionalnim centrima, kako bi se nadležnoj službi pravovremeno osigurali pouzdani podatci za obračun plaća;
 - 3.6. Obavi detaljnu analizu angažmana i isplata po osnovi prekovremenog rada, a u cilju sagledavanja stvarne potrebe prekovremenog angažmana u svim pojedinačnim slučajevima, kao i preispitivanja drugih mogućnosti njegovog vrednovanja;
 - 3.7. Ne sporeći pravo na dodatak na plaću koji je zakonska kategorija (zbog prirode posla i obavljanja poslova koja zahtijevaju posebne ovlasti), obavi detaljnu analizu te preispita odredbe i postojeća rješenja utvrđena internim propisima, a u cilju jasnog određivanja na koje se kategorije zaposlenika dodatak odnosi, te odredi osnovu za dodjelu dodatka navedenim kategorijama;
 - 3.8. Pri provedbi novog Pravilnika o unutarnjem ustroju prioritarno rješava, unutar zakonom propisanih okvira, nedostatke i nepravilnosti vezane za zapošljavanje identificirane u ranijem razdoblju;
 - 3.9. Dosljedno primjenjuje zakonske propise kad je u pitanju zapošljavanje u Upravi, te da se shodno tome poseban naglasak stavi na povećanje transparentnosti;
 - 3.10. Pravljanje putnih troškova obavlja na isti način za sve zaposlenike i po svakom nalogu pojedinačno;
 - 3.11. Uvažavajući poduzete aktivnosti vezane za smanjenje broja vozila dodijeljenih na korištenje 24 sata, nastavi analizirati korištenje vozila u svakom pojedinačnom slučaju, a u cilju svođenja na stvarne potrebe i racionalizacije povezanih troškova;
 - 3.12. Za polaznu osnovu u procjeni potrebe za dodjelu vozila uzima prirodu posla, funkciju i mobilnost vezanu uz obavljanje posla (osobama kojima se dodjeljuje vozilo na 24 sata), kako bi se ostvarila značajna racionalizacija u korištenju službenih vozila;
 - 3.13. Poduzme aktivnosti koje će omogućiti precizno i ažurno vođenje evidencija o korištenju službenih vozila, shodno internim propisima, a u cilju povećanja transparentnosti;
 - 3.14. U sklopu informacijsko-komunikacijskog sustava nastavi proces prelaska na MPLS tehnologiju te pokrene inicijativu i razmotri mogućnosti korištenja postojeće SDH

- mreže (ukoliko ona tehnički i sigurnosno zadovoljava potrebe Uprave, treba je početi koristiti te tako ostvariti veće uštede za telekomunikacijske vodove);
- 3.15. Razmotri modalitete provedbe postupaka javne nabave usluga platnog prometa u idućem razdoblju;
 - 3.16. Preispita odobreni iznosi za internu reprezentaciju, kao i izradu obrazloženja prilikom njenog korištenja, te uvede sustav praćenja izdataka za eksternu reprezentaciju po korisnicima i vodi evidenciju o nabavljenim, danim i primljenim darovima u Upravi;
 - 3.17. Obavi detaljnu analizu razloga za povećanje izdataka po osnovi zateznih kamata u odnosu na prošlu godinu, te shodno tome poduzme mjere na smanjenju izdataka po toj osnovi;
 - 3.18. U suradnji s Ministarstvom financija i trezora BiH, razmotri mogućnost da to Ministarstvo preuzme izvršenje svih presuda koje se odnose na Upravu ili predloži drugo rješenje, kako bi se onemogućilo dvostruko izmirivanje obveza po sudskim presudama, odnosno plaćanje troškova njihovog prisilnog izvršenja;
 - 3.19. Smanji angažman osoba u Upravi po osnovi ugovora o djelu, te taj instrument angamana koristi samo na privremenoj osnovi za obavljanje poslova koji nisu kontinuirani;
 - 3.20. Preispita knjiženje naknada prema presudama sudova na kontu „Ostale nespomenute usluge i davanja“;
 - 3.21. Obavi označavanje stalnih sredstava u Upravi shodno zaključcima popisnih povjerenstava pomoću bar koda, a prije toga obave konzultacije s Ministarstvom financija i trezora BiH u cilju kompatibilnosti rješenja koje Uprava usvoji s „Modulom stalnih sredstava“;
 - 3.22. Nastavi aktivnosti na utvrđivanju stvarnih razloga za nastale viškove i manjkove u organizacijskim jedinicama u kojima su oni konstatirani za tijekom popisa;
 - 3.23. Izrađuje plan nabava tako da u njemu budu naznačeni predmet nabave, planirani iznos za pojedinu proceduru s planiranim iznosima po lotovima, kao i postupak koji je planiran pojedinačno po procedurama;
 - 3.24. U slučajevima odustajanja od ponude, razmotri ozbiljnost cjelokupne ponude, s obzirom na njen rok važenja od 90 dana, zbog moguće međusobne suradnje sudionika javne nabave;
 - 3.25. Uvažavajući kompleksnost i veliki broj ponavljanja postupaka nabave, pri provedbi postupaka i dodjeli ugovora vodi računa o visini ponude u odnosu na planirana i odobrena proračunska sredstva;
 - 3.26. Pri nabavi i isporuci putničkih motornih vozila (i sličnim nabavama) odredi minimalne tehničke uvjete bez raspona i ograničenja, kako bi postupci bili otvoreni za sve dobavljače i tipove vozila;
 - 3.27. Izradi analizu postojećeg stanja i tehničkih mogućnosti u vezi s uplatama administrativnih pristojbi na Jedinstveni račun trezora te na temelju obavljene analize poduzme aktivnosti u cilju osiguranja uvjeta za periodično sravnjenje uplata na Jedinstvenom računu trezora, kako je to predviđeno Napatkom Ministarstva financija i trezora BiH;
 - 3.28. U slučajevim potrebe za sredstvima izvan okvira odobrenih po određenom projektu, prethodno traži suglasnost Vijeća ministara BiH za dodatna sredstva koje treba realizirati;
 - 3.29. Za svaki projekt izgradnje prostora otvori posebnu šifru (kod) u ISFU sustavu unutar višegodišnjih kapitalnih ulaganja, kako bi se onemogućila realizacija sredstava izvan okvira iznosa koji je Vijeće ministara BiH odobrilo za dani projekt;

- 3.30. U cilju što preciznijeg kreiranja predmjera radova koji će biti korišten kao osnova za izradu tenderske dokumentacije, uzme u obzir svi činitelje kako bi se spriječilo znatnije odstupanje između planiranih i, po okončanju provedbe projekta, izvedenih radova;
- 3.31. U slučaju nabave opreme koja nije predviđena projektom (a ukaže se potreba za njom tijekom provedbe projekta), ugovornom tijelu ostavi mogućnost da je nabavi provedbom svoga postupka javnih nabava.

Za Upravni odbor:

- 3.32. Upravni odbor treba razmotriti svoj status shodno odredbama Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u cilju konačnog utvrđivanja statusa, te razmotriti pribavljanje vjerodostojnog tumačenja odredbe Zakona kojom se određuje status Upravnog odbora kao pravne osobe;
- 3.33. Upravni odbor treba uložiti dodatne napore u cilju kadrovske popune Jedinice za krajnju potrošnju, kako bi ona započela aktivnosti u punom kapacitetu;
- 3.34. Upravni odbor treba razmotriti pitanja pravovremene provedbe javne nabave usluga vanjske revizije, uzimajući u obzir neusuglašene 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. Shodno ranije danim preporukama vezanim uz isplaćene naknade članovima i promatračima u Upravnom odboru Uprave, preispitati isplate naknada članovima i promatračima tako da naknade odražavaju rezultate rada Upravnog odbora, broj održanih sjednica, način izbora u Upravni odbor i slično;
- 3.36. Visinu naknade članovima Upravnog odbora određuje Vijeće ministara BiH, kojemu 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. Budući da je primjereno čuvanje i raspolaganje sredstvima koja su privremeno ili trajno oduzeta u postupcima što ih po službenoj dužnosti provodi Uprava od iznimnog značaja kad je u pitanju konačno rješavanje statusa takvih sredstava, traži se hitno rješavanje pitanja oduzetih vozila, kao i drugih sredstava, oduzetih u postupcima koje provodi Uprava;
- 3.38. Pravovremeno poduzimati aktivnosti u vezi s naplatom potraživanja kako se dugovi pravnih osoba ne bi akumulirali kada vjerojatnoća njihove naplate postaje sve manja, kao i razmotriti izvanbilančno evidentiranje tih obveza;
- 3.39. Pripremiti analizu sudskih sporova i rezultate analize koristiti u budućim situacijama, kako bi se izbjeglo ponavljanje istih pogrešaka u vezi sa sudskim sporovima;
- 3.40. Upravni odbor treba poduzeti sve potrebne mjere iz svoje nadležnosti u cilju rješavanja pitanja u vezi s odgovarajućom raspodjelom sredstava s Jedinstvenog računa, kako bi se spriječile situacije u kojima jedan ili drugi entitet podnose tužbe protiv Uprave radi naknade štete;
- 3.41. Upravni odbor treba, samostalno ili u suradnji s Agencijom za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podatka, pokrenuti inicijativu u cilju poduzimanja potrebnih radnji za uvođenje digitalnog potpisa, što bi omogućilo elektronički unos prijava u postojeći e-PDV sustav, ubrzalo poslovne procese i istovremeno smanjilo stalne troškove.