

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Agencije za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH za 2016. godinu»  
 Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Agencija za identifikacione dokumente, evidenciju i razmjenu podataka BiH**

<p><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul> </p>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Rukovoditelji Agencije trebaju osigurati da se upravljanje rizicima ugradi u redovite planske procese institucije i da se na temelju provedenih analiza rizika unaprijedi sustav upravljanja i kontrola institucije (jedan od prioriternih zadataka institucije je pravovremeno i kontinuirano izdavanje putnih isprava).</p>				
<p>2. Sugeriramo Agenciji da ubrza proceduru usklađivanja pravilnika (Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta), posebice imajući u vidu važnost i značaj uspostavljanja adekvatne i učinkovite organizacione strukture kao i rokove definirane odlukama Vijeća ministara BiH.</p>				
<p>3. Preporučamo nastavak aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava finansijskog upravljanja sukladno gore spomenutim zakonskim i podzakonskim aktima.</p>				
<p>4. Sukladno navedenom (u poglavlju «Unutarnja revizija»), s obzirom na vremensku distancu, preporučamo rukovodstvu Agencije da u što kraćem roku pripremi i poduzme sve neophodne aktivnosti vezane za uspostavljanje funkcije unutarnje revizije sukladno Zakonu i podzakonskim aktima kojima je regulirano ovo područje.</p>				
<p>5. Preporučamo redovito sačinjavanje detaljnih analiza i evaluacija učinkovitosti i stepena implementacije usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, s ciljem blagovremenog reagiranja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja. Nadalje, s obzirom na sam proces izdavanja osobnih isprava, gdje učestvuje više različitih subjekata (od matičnih ureda, policijski uprava itd.), potrebno je permanentno jačati međusobnu suradnju i komunikaciju svih činilaca koji učestvuju u procesu izdavanja dokumenata u cilju preventivnog djelovanja protiv svih mogućih zlouporaba a u prvom redu krađe identiteta.</p>				
<p>6. Rukovodstvu Agencije preporučamo da analizira razloge određenih slabosti u procesu planiranja (Proračuna) s posebnim akcentom na</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>realizaciju višegodišnjih kapitalnih ulaganja. Napominjemo kako je prisutan dugogodišnji problem niske realizacije kapitalnih projekata (postotak izvršenja u 2016. godini bio je 9%, a u 2015. godini 19%).</p>				
<p>7. Potrebno je unaprijediti unutarnje kontrole uporabe vozila, a koje će osigurati cjelovito i dosljedno vođenje evidencija o uporabi vozila (putni nalozi), koje predstavljaju temelj za praćenje i kontrolu troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila.</p>				
<p>8. Smatramo da je prigodom prodaje službenih vozila potrebno dosljedno primjenjivati Instrukciju Ministarstva financija i trezora BiH o načinu i pravilima provođenja javnog nadmetanja-licitacije za prodaju motornih vozila.</p>				
<p>9. Preporučamo Agenciji preispitivanje svih ugovore o zakupu i razmatranje mogućnosti smanjenja ugovorene cijene te analizirati ponudu na tržištu i u tom smislu maksimalno iskoristiti povoljne tržišne okolnosti i poziciju države kao poželjnog zakupca.</p>				
<p>10. Pregledom faktura (vezano za unajmljivanje tornjeva, releja i antenskih stupova) koje ispostavlja dobavljač, veoma je teško utvrditi na koji ugovor se koja faktura odnosi, te je na taj način povećan rizik da Agencija ima veće troškove nego što je Ugovorom definirala.</p>				
<p>11. Iz navedenog (u poglavlju «Unajmljivanje vodova i digitalne opreme»), može se primijetiti da postojeći Ugovor sa definiranom mjesečnom zakupninom nije validan, te da je potrebno isti revidirati i ponovno potpisati.</p>				
<p>12. Preporučamo rukovodstvu Agencije da poduzme proaktivnu ulogu u rješavanju i praćenju ugovora o zakupu uključujući i aktivnosti na moguće smanjenje troškova zakupa. Nadalje sugeriramo Agenciji da ponovno izvrši potpisivanje/zaključivanje ugovora sa svojim dobavljačima, da jednim Ugovorom obuhvati sve dosadašnje anekse. Na taj način bi bilo olakšano praćenje realizacije ugovorenih usluga i bio smanjen rizik od nastanka grešaka.</p>				
<p>13. Preporučamo Agenciji da poduzme sve potrebne aktivnosti koje su u njenoj nadležnosti kako bi osigurala uvjete za daljnju realizaciju višegodišnjeg projekta u okviru kog su, da podsjetimo, već nastali određeni troškovi. Nadalje, sugeriramo Agenciji analiziranje svih</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>dosadašnjih činjenica glede provedenih aktivnosti kada je u pitanju Projekt izgradnje zgrade sjedišta Agencije, te da krajnje ozbiljno i odgovorno pristupi provođenju daljnjih postupaka u realizaciji projekta. Sukladno procjeni, ponovno delegirati višim razinama vlasti (resornom ministarstvu i Vijeću ministara BiH) pitanje izgradnje sjedišta Agencije radi informiranja, traženja i, u konačnici, dobivanja konkretnih smjernica za daljnje postupanje.</p>				
<p>14. Vežano za projekt "Financiranje provođenja obveza iz Zakona o radnom vremenu, obveznim odmorima mobilnih radnika i uređajima za evidenciju u cestovnom prometu – projekt tahografi", status sredstava je uvjetovan sačinjavanjem sveobuhvatne informacije o realizaciji projekta te preporučujemo Agenciji da sačini potrebnu informaciju i istu dostavi nadležnim institucijama na dalje postupanje.</p>				
<p>15. Prilikom popisa (redovitog ili organiziranjem vanrednog popisa) potrebno je utvrditi koja oprema iz magazina više nema nikakvu upotrebnu vrijednost, te utvrditi daljnje postupanje sa takvom opremom.</p>				
<p>16. Iz razloga (navedenih u poglavlju «7. Javne nabave», preporučujemo Agenciji da pravovremeno poduzme aktivnosti na pripremi tenderske dokumentacije (posebno tehničkih karakteristika predmeta nabave, ali i ostalih uvjeta koje ponuđači trebaju ispuniti), te ostalih preduvjete za provođenje postupaka nabave (primjerice - odgovarajuće odluke nadležnih institucija).</p>				
<p>17. Obzirom na probleme koji su bili evidentni kod provođenja procedure izbora dobavljača za pasoške knjižice, te činjenicu da je ugovor sa postojećim dobavljačem ističe u ožujku 2018. godine, preporučamo Agenciji da pravovremeno i krajnje ozbiljno pokrene aktivnosti za provođenje nabave izbora dobavljača, kako bi se osigurala nesmetana isporuka nakon isteka spomenutog ugovora. Nadalje potrebno je predvidjeti moguće rizike u provedbi postupaka javnih nabava i odrediti način na koji će se njima najbolje upravljati.</p>				
<p>18. Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju potpisanih ugovora i okvirnih sporazuma sa dobavljačima, kontrolirati da se ugovorene cijene i odobreni popusti poštuju, a procedure javnih nabava</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>pokretati pravovremeno.</p>				
<p>19. Preporučamo Agenciji sačinjavanje pisane analize postojećeg stanja (datog u poglavlju «8. Prihodi»), zahtjeva koji se pred Agenciju postavljaju u pogledu praćenja i kontrole naplate prihoda kao i mogućih rješenja za nadilaženje postojećeg stanja, te da s Ministarstvom financija i trezora BiH dođe do kvalitetnog i zadovoljavajućeg rješenja.</p>				
<p>20. Mišljenja smo da je potrebno da Agencija u što skorije vrijeme poduzme aktivnosti u cilju iznalaženja rješenja problema nedostatka kvalitetnog IT kadra. Edukacijom osigurati specijalistička znanja u području IT-a u svim aspektima značajnim za Agenciju u cilju neometanog rada sustava Agencije. Nužno je osigurati zadovoljavajuće uvjete u prostorijama predviđenim za smještanje važne IT opreme u svim okolnostima.</p>				
<p>21. Također, opremu koja je od vitalnog interesa za funkcioniranje sustava potrebno je pravovremeno održavati i zadržavati kako bi se izbjegli rizici po funkcioniranje sustava.</p>				

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Direkcije za koordinaciju policijskih tijela BiH za 2016. godinu»  
 Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Direkcija za koordinaciju policijskih tijela BiH**

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Preporučujemo da se intenziviraju aktivnosti vezane za uspostavu interne revizije prema odredbama važećih propisa.				
2. Prilikom angažovanja osoblja na određeno vrijeme neophodno je osigurati dosljednu primjenu propisa koji regulišu područje zapošljavanja.				
3. Neophodno je da sve nadležne institucije intenziviraju aktivnosti vezane za rješavanje pitanja policijskog dodatka u skladu sa relevantnim propisima, s obzirom da je prisutno nedopustivo kašnjenje u izvršavanju zakonima propisanih zadataka, a da se radi o značajnim sredstvima koja se isplaćuju po osnovu policijskog dodatka.				
4. Smatramo kako bi se evidencija prekovremenih sati na isti način trebala tretirati u svim odjelima vodeći računa o zakonskim i podzakonskim odredbama koje regulišu navedenu problematiku.				
5. Vezano za poglavlje «5.3. Putni troškovi», neophodno je da nadležne institucije ubrzano okončaju aktivnosti vezane za donošenje pravnog okvira za postupanje Direkcije u provođenju aktivnosti zaštite lica i objekata.				
6. Preporučujemo Direkciji da razmotri visinu isplaćenih akontacija kako bi bila u srazmjeru sa procijenjenim troškovima službenog putovanja kao i da se dosljedno primjenjuje Odluku Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje u vidu izdavanja jednog putnog naloga za jedno putovanje i pravdanja istih po izvršenom putovanju u roku u kojem je to predviđeno navedenom Odlukom.				
7. Unaprijediti interne kontrole u pogledu uspostave jasne i precizne evidencije u nalogima za službena vozila.				
8. Racionalnije koristiti javna sredstva u pogledu usluga točenja goriva.				
9. Realizaciju okvirnih sporazuma pratiti na bazi ponude dobavljača				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>kao sastavnog dijela okvirnog sporazuma/ugovora.</p>				
<p>10. Neophodno je izvršiti odgovarajuća knjiženja kako bi u finansijskim izvještajima tekuće godine bile iskazane tačne vrijednosti pozicija imovine, razgraničenja i prihoda.</p>				
<p>11. U postupku revizije nismo dobiti relevantna obrazloženja za naprijed navedeno (u poglavlju «Popis stalnih sredstava», odnosno odgovor na pitanje zašto podaci iskazani u pomoćnoj knjizi stalnih sredstava ne odgovaraju podacima iskazanim u glavnoj knjizi Direkcije. Smatramo kako je popisna komisija trebala utvrditi razloge ne slaganja stvarnog i knjigovodstvenog stanje, te utvrditi da li je problem u administrativnim nedostacima (unos i učitavanja podataka) ili se radi o stvarnim manjkovima.</p>				
<p>12. Obzirom da se radi o policijskoj agenciji koja raspolaže sa specifičnim sredstvima (naoružanje, policijska oprema, sredstva veze itd.) smatramo kako se popisu sredstva trebalo pristupiti na sistematičan i sveobuhvatan način što po našem mišljenju nije bio slučaj u 2016. godini. Ovakav način popisa ne može se smatrati prihvatljivim i pouzdanim iz razloga što se bez dovoljno dokumentovanih i relevantnih podataka ne može donijeti zaključak da je provedenim popisom stvarno usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.</p>				
<p>13. Preporučujemo Direkciji da pod hitno poduzme sve neophodne aktivnosti na potvrđivanju stvarne vrijednosti stalnih sredstava. U izvještaju o popisu stalnih sredstava, potrebno je jasno iskazati ukupno knjigovodstveno stanje, stanje utvrđeno popisom i stanje sredstava predviđenih za otpis uz izražavanje finansijskih vrijednosti. Blagovremeno donijeti Odluku o otpisu stalnih sredstava prema prijedlogu Centralne popisne komisije. Prilikom podnošenja prijedloga za otpis kompjuterske opreme tražiti mišljenje stručnih lica o njihovom trenutnom stanju i razlozima zbog kojih se otpisuju.</p>				
<p>14. Preporučujemo Direkciji da prilikom provođenja procedura javnih nabavki službenih motornih vozila obezbijedi dosljednu primjenu odredaba Zakona o javnim nabavkama u suštinskom i formalnom smislu, na način, da osigura pravičnu i aktivnu konkurenciju, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>nabavke i njegovom svrhom.</p>				
<p>15. Mišljenja smo da je podjelom nabavke na lotove moguće postići bolju konkurenciju i ostvariti povoljniju cijenu (vidjeti poglavlje «7.2. Nabavka kompjuterske opreme»). Također, ponude koje ne ispunjavaju minimalne tehničke karakteristike tražene tenderskom dokumentacijom potrebno je odbaciti kao neprihvatljive.</p>				
<p>16. Mišljenja smo da je potrebno usvojiti strategiju razvoja kako bi sistem bio efikasan i kontinualan (vidjeti poglavlje «8.1. IT revizija»). Potrebno je kreirati analizu rizika u skladu sa sigurnosnim standardima u cilju osiguranja neometanog i pouzdanog funkcionisanja sistema. Također, potrebno je kreirati i usvojiti odgovarajuće procedure koje se tiču nadzora i backup-a informacionih sistema Direkcije. Navedene procedure treba periodično testirati kako bi se smanjio rizik neželjenog gubitka podataka. Budući da su stvoreni preduslovi potrebno je koristiti implementirani DMS sistem te kroz isti i aplikaciju Registar.</p>				

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Državne agencije za istrage i zaštitu BiH za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Državna agencija za istrage i zaštitu BiH**

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Preporučamo da se nastavi s aktivnostima na poboljšanju sustava unutarnjih kontrola u pogledu: definiranja ovlaštenja za potpisivanje akata institucije u internoj i eksternoj komunikaciji te dokumentacije u okviru materijalno-financijskog poslovanja kao i prijenos ovlaštenja za potpisivanje službene dokumentacije u slučaju odsustva odgovornih i ovlaštenih službenih osoba; odobravanja i realiziranja službenih putovanja u inozemstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom razdoblju; uporabe službenih vozila.</p>				
<p>2. Preporučamo Agenciji da, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces financijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.</p>				
<p>3. Ne dovodeći u pitanje zakonski temelj za isplatu posebnog dodatka na plaću uposlenim u Agenciji, ponovno preporučamo Agenciji da u suradnji sa svim nadležnim institucijama uloži maksimalne napore na konačnom donošenju podzakonskog akta kojim će se visina posebnog dodatka za policijske službenike regulirati sukladno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH.</p>				
<p>4. Preporučamo Agenciji da unaprijedi unutarnje kontrole kod odobravanja i realiziranja službenih putovanja u inozemstvo kada se ista odnose na putovanja u svrhu stručnih obuka u dužem vremenskom razdoblju u cilju odgovarajućeg postupanja kod utvrđivanja prava na troškove istih službenih putovanja.</p>				
<p>5. Također, preporučamo da se kod evidentiranja realiziranih dnevnica za službena putovanja postupa sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.</p>				
<p>6. Smatramo da je potrebno nastaviti s aktivnostima do samog okončanja procedure vezane za prijedloge izmjene Pravilnika o korištenju telefona Agencije, kako bi se planiranje i izvršenje proračuna moglo vršiti sukladno zahtjevima u okviru, odnosno</p>				



<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>sukladno Pravilniku o korištenju telefona Vijeća ministara BiH. Također je potrebno izvršiti usuglašavanje u dijelu koji regulira uporabu fiksnih službenih telefona (limiti po radnim mjestima uposlenih).</p>				
<p>7. Uvažavajući specifičnosti Agencije koja je po svom djelokrugu djelatnosti i ustroju veoma kompleksna institucija i koja raspolaže značajnim brojem službenih vozila, smatramo da je potrebno uložiti napore na uspostavljanju odgovarajućih kontrola kod održavanja i uporabe službenih vozila u cilju eliminiranja rizika za racionalno i namjensko trošenje proračunskih sredstava.</p>				
<p>8. Preporučamo da se usluge reprezentacije koje su definirane Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju u Agenciji usuglase sa Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju Vijeća ministara BiH.</p>				
<p>9. Preporučamo Agenciji da isplatu novčanih sredstava iz blagajne za troškove zaštite svjedoka knjigovodstveno evidentira sukladno Instrukciji o načinu financiranja programa zaštite svjedoka u BiH u cilju pouzdanog izvještavanja.</p>				
<p>10. Potrebno je kod knjigovodstvenog evidentiranja izdataka za posebne istražne radnje postupati sukladno Instrukciji o financiranju operativno-taktičkih i tehničkih mjera u cilju pouzdanog izvještavanja.</p>				
<p>11. Preporučamo da se poduzmu sve potrebne aktivnosti na realiziranju preporuka Središnjeg popisnog povjerenstva koje su prihvaćene Odlukom o usvajanju Elaborata o izvršenom popisu imovine i obveza i sačiniti interne procedure o kretanju stalnih sredstava u Agenciji od momenta njihovog prijema u magacin pa sve do njihovog otpisa, rashodovanja i uništenja u cilju odgovarajućeg upravljanja stalnim sredstvima Agencije.</p>				
<p>12. Uzimajući u obzir činjenicu da pomenuti Projekat (Projekat Izgradnja baze za smještaj i obuku Jedinice za specijalnu potporu) nije realiziran u planiranom periodu (2012.-2016. godina) odnosno da njegova realizacija tek predstoji preporučamo da se preduzmu sve potrebne aktivnosti prema nadležnim organima kako bi se ažurirala Odluka o odobrenju višegodšnjih kapitalnih ulaganja, a potom</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
maksimalno intenzivirale aktivnosti na samoj realizaciji projekta.				
13. Potrebno je analizirati razloge djelimičnog poništenja procedura javnih nabava sa više lotova u cilju efikasnijeg provođenja istih. Također smo mišljenja, da bi bilo svrsishodno donositi odvojene odluke za izbor najpovoljnijeg ponuđača i odluke o poništenju postupka u okviru iste provedene procedure javne nabave i sačinjavanja jasnog obrazloženja kao sastavnog dijela odluka, a u vezi sa činjenicom da se radi o različitim osnovima donošenja istih.				
14. Potrebno je analizirati u zroke zbog kojih se Agencija našla u trenutnoj situaciji po pitanju realiziranja konkretnog projekta („Izgradnja baze za smještaj i obuku jedinice za specijalnu potporu“; detaljnije opisano u točki 6.3. Izvještaja revizije), a sve u cilju otklanjanja potencijalnih slabosti u sustavu javnih nabava Agencije koje izravno i neizravno utječu na efikasnost realiziranja planiranih projekata za koja se planiraju značajna financijska sredstva.				
15. Preporučamo Agenciji da poduzme aktivnosti na otklanjanju slabosti u procesu planiranja javnih nabava i detaljnijeg analiziranja razloga eventualnih žalbi potencijalnih ponuđača u cilju efikasnog provođenja procedura javnih nabava.				
16. Vezano za nabavu materijala za opravku računarske i komunikacijske opreme, mišljenja smo da bi spomenute uređaje trebalo nabavljati odgovarajućom procedurom postavljanjem minimalnih tehničkih karakteristika koje isti moraju zadovoljavati.				
17. Vezano za nabavu fotografske opreme, uko liko postoji specifičnost nabave opreme u smislu kompatibilnosti sa već postojećom opremom, preporučamo da se isto precizno definira prilikom planiranja i provođenja predmetne nabave, a sve u cilju postupanja sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.				
18. Vezano za nabavu službenih vozila, preporučamo rukovodstvu Agencije da maksimalnu pažnju posveti poštivanju osnovnih principa javnih nabava propisanih u članku 3. Zakona o javnim nabavama (aktivna i pravična konkurencija) kako bi se kroz provođenje javne nabave ostvario cilj zbog kojeg se ista i pokreće, a to je najefikasnije korištenje javnih sredstava.				
19. Ugovorni organ tehničke specifikacije treba postavljati tako da				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>odražavaju stvarne potrebe za određenim karakteristikama predmeta nabave.</p>				
<p>20. Preporučamo dosljednu primjenu Jedinstvenog rječnika javnih nabava i dodijeljenih kodova za predmete nabave u cilju jasnog definiranja predmeta nabave po pojedinačnim postupcima odnosno otklanjanja mogućnosti spajanja različitih roba u jednu nabavu.</p>				
<p>21. Ponovno preporučamo Agenciji da se maksimalno angažira u cilju rješavanja pitanja zajedničkih nabava za policijske agencije kroz suradnju sa Agencijom za policijsku potporu, Graničnom policijom i Direkcijom za koordinaciju policijskih tijela u BiH u cilju provođenja obveza iz Zakona o Direkciji za koordinaciju policijskih tijela i o agencijama za potporu policijskoj strukturi BiH.</p>				

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Granične policije BiH za 2016. godinu»  
 Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Granična policija BiH**

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Preporučujemo Graničnoj policiji BiH da intenzivira aktivnosti na uspostavi sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije. U tom smislu zbog kompleksne organizacione strukture, velikog broja procesa, mišljenja smo da treba pokušati iskoristiti iskustva drugih institucija BiH kako bi se posao obavio kvalitetno u što kraćem vremenu.</p>				
<p>2. Uzimajući u obzir nadležnosti Granične policije BiH, broj postupaka koji su vođeni i koji se vode protiv zaposlenih a koji se mogu vezati za koruptivno djelovanje, smatramo da se pitanju prevencije korupcije i u narednom periodu treba posvetiti posebna pažnja.</p>				
<p>3. Shodno navedenom (u poglavlju «4. Budžet i izvještavanje»), preporučujemo da se posveti više pažnje planiranju budžeta na kapitalnim izdacima koje će biti zasnovano na stvarnim potrebama organizacionih jedinica u Graničnoj policiji BiH.</p>				
<p>4. Ne dovodeći u pitanje definisano pravo na isplatu dodatka shodno Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama BiH, ponovo preporučujemo Graničnoj policiji BiH da insistira kod nadležnog Ministarstva te Vijeća ministara, da preduzmu zakonom propisane aktivnosti na donošenju podzakonskog akta u pogledu dodatka na plaću policijskih službenika, čime bi isplata istog bila dovedena u pravni okvir koji je propisan pomenutim zakonom.</p>				
<p>5. Preporučujemo da se realizacija troškova smještaja za službena putovanja u zemlji vrši bezgotovinski u cilju smanjenja prometa gotovinom.</p>				
<p>6. Preporučujemo dosljednu primjenu Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama BiH na naknadu za službeno putovanje.</p>				
<p>7. Preporučujemo da se preispita prezentirani način dodjele prava na korištenje specijalizovanih vozila (u poglavlju «5.4. Izdaci za upotrebu vozila»), te da se isto veže konkretno za prirodu posla koji</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>pojedinac obavlja u smislu člana 2. stav 2. Pravilnika o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH, a sve u cilju osiguranja namjenske upotrebe vozila i racionalnog trošenja javnih sredstava.</p>				
<p>8. Uzimajući u obzir navedeno («Analizirajući raspoloživi vozni park Granične policije BiH može se konstatovati da su, od ukupno navedenog broja vozila njih 64 stavljena u upotrebu 2016. godine (nova vozila). Pored toga, na osnovu evidencije o upotrebi vozila može se zaključiti da pojedina vozila na godišnjem nivou prelaze malu kilometražu, tako ukoliko se izuzme 26 vozila koje je su u upotrebu stavljena krajem godine, od ukupnog broja vozila 39 je „prešlo“ manje od 5.000 km na godišnjem nivou»), preporučujemo da se izvrši analiza upotrebe postojećeg voznog parka te ukoliko se utvrdi da pojedina vozila nisu u punoj mjeri rentabilna, razmotri mogućnost preraspodjele istih unutar institucije ili na neki drugi odgovarajući način, osigura uspostavljanje ekonomičnog, efektivnog i efikasnog voznog parka.</p>				
<p>9. Preporučujemo da se izvrši analiza dosadašnjih potreba za navedenim angažmanima (opisanim u poglavlju «5.5. Ugovorene usluge»), i da se shodno tome razmotre modaliteti angažmana u budućem periodu uzimajući u obzir zakonsku regulativu kao i specifičnosti sa kojima se suočava Granična policija BiH u svom radu.</p>				
<p>10. Preporučujemo da se prilikom planiranja javnih nabavki posveti više pažnje realnom planiranju potreba što će osigurati da se raspoloživa sredstva u budžetu koriste na najefikasniji način.</p>				
<p>11. Preporučujemo da se za postupke velike vrijednosti u kojima je predviđeno podugovaranje (ili se očekuje značajan procenat podugovaranja) predvidi provjera kvalifikacije i za podugovarače što i omogućava član 73. stav 3. Zakona o javnim nabavkama. Navedeno je neophodno kako bi se Granična policija BiH osigurala da poslovnu saradnju vrši sa kvalifikovanim dobavljačima (podugovaračima) koji prije svega rade zakonito i poštuju finansijsku disciplinu u pogledu izmirenja javnih prihoda.</p>				
<p>12. Preporučujemo da se zbog vrijednosti koja se planira za nabavku</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>auto guma, kao i klasifikacije istih u jedinstvenom rječniku javnih nabavki, a u cilju osiguranja aktivne konkurencije, ista provodi odvojeno (poseban LOT).</p>				
<p>13. Neophodno je da se uz dosljednu primjenu zakonske i podzakonske regulativne prilikom provođenja javne nabavke dosljedno primjenjuju i svi akti koje donese Granična policija BiH ili nadležna komisija u ime Granične policije BiH (tenderska dokumentacija i pojašnjenja vezana za istu), a koji kreiraju transparentan okvir za aktivno i pravično nadmetanje među ponuđačima</p>				
<p>14. Preporučujemo da se i na vozila koja su u garantnom roku primijene odredbe Zakona o javnim nabavkama u pogledu njihovog održavanja.</p>				
<p>15. Sve navedeno (u poglavlju «7.2. Nabavka vozila», ukazuje da je predmetna nabavka vozila izvršena na način koji, po našem mišljenju, nije osigurao potpuno poštivanje jednog od osnovnih principa javnih nabavki definisanog u članu 3. Zakona o javnim nabavkama a koji se tiče aktivne konkurencije. Naime, dosadašnja praksa javnih nabavki je pokazala da ograničenje konkurencije odnosno stvarno svođenje iste na vozilo jedne marke i tipa (konkurencija u okviru jedne distributivne mreže) ne osigurava u potpunosti stvarnu odnosno aktivnu konkurenciju pri provođenju nabavke vozila što direktno utiče na ispunjenje cilja provođenja javne nabavke – najefikasnije korištenje javnih sredstava.</p>				
<p>16. Koristeći se dosadašnjim iskustvima u provođenju postupaka javnih nabavki službenih vozila preporučujemo rukovodstvu Granične policije BiH da maksimalnu pažnju posveti poštivanju osnovnih principa javnih nabavki propisanih u članu 3. Zakona o javnim nabavkama (aktivna i pravična konkurencija) kako bi se kroz provođenje javne nabavke ostvario cilj zbog kojeg se ista i pokreće, a to je najefikasnije korištenje javnih sredstava.</p>				
<p>17. Preporučujemo da se uslovi iz tenderske dokumentacije koji se kasnije najvećim dijelom prenose i u zaključeni ugovor poštuju u potpunosti, jer suprotno postupanje narušava smisao postupka nabavke u cjelini.</p>				
<p>18. Preporučujemo Graničnoj policiji BiH da prilikom utvrđivanja</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>procijenjenih vrijednosti nabavki uniformi iste trebaju biti zasnovane na relevantnim informacijama i detaljnim analizama, a sve u cilju osiguranja podloge za realnu procjenu vrijednosti nabavki uniformi koje su predmetom postupka javnih nabavki na godišnjem nivou.</p>				
<p>19. Vezano za nabavku kompjuterske opreme, preporučujemo da se analiziraju zadati rokovi u pogledu realizacije ugovora za složene predmete nabavke. Naime ukoliko se pokaže da su zadati rokovi nerealni odnosno kratki onda bi to moglo uticati na konkurentnost u konkretnoj nabavci. S druge strane ukoliko su rokovi realni a ponuđač ne postupa prema zadatim rokovima to se, poslije određenog razumnog roka za realizaciju, postavlja pitanje izvjesnosti realizacije samog ugovora.</p>				
<p>20. Preporučujemo otklanjanje uočenih nepravilnosti i nedostataka (vidjeti u poglavlju «7.4. Nabavka kompjuterske opreme») u narednim postupcima a sve u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata donesenih na osnovu istog.</p>				
<p>21. Preporučujemo da se prilikom izrade plana javnih nabavki koji se odnosi na direktne sporazume pristupi utvrđivanju stvarnih potreba institucije te objektivnom istraživanju tržišta kako bi planirane procedure i vrijednosti bile realno iskazane.</p>				
<p>22. Preporučujemo da se aktivnosti tokom procedura javnih nabavki putem direktnog sporazuma, u cilju otklanjanja uočenih slabosti, provode u skladu sa internim aktima Granične policije BiH i Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>23. Shodno navedenom (u poglavlju «7.5. Zajedničke nabavke»), preporučujemo rukovodstvu Granične policije BiH da doprinese efikasnijem pristupu u rješavanju pitanja zajedničkih nabavki, a sve u cilju ispunjenja zakonskih obaveza, odnosno ostvarenja veće efikasnosti u provođenju nabavke opreme za policijska tijela.</p>				
<p>24. Preporučujemo uspostavu sistema praćenja realizacije ugovora i okvirnih sporazuma količinski i finansijski. Navedeno će omogućiti dosljedno praćenje zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma a također biti osnova za kvalitetnije planiranje nabavki u narednom periodu.</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>25. Preporučujemo da se u slučaju korištenja kriterija ekonomski najpovoljnije ponude prilikom realizacije ugovora vrši praćenje svih podkriterija koji su bili osnov za izbor najpovoljnijeg ponuđača. U suprotnom (ukoliko se ne vrši praćenje realizacije ugovora po pomenutom osnovu) dovodi se u pitanje i sama svrha korištenja datih podkriterija u javnoj nabavci.</p>				
<p>26. Preporučujemo da se prijemi robe vrše u skladu sa odredbama internih akta institucije i rješenjima o imenovanju nadležnih komisija.</p>				
<p>27. Preporučujemo Graničnoj policiji BiH da u cilju prevazilaženja nastalih neusklađenosti (opisanih u poglavlju «8. Prihodi», zahtjeva nadogradnju postojećeg Registra novčanih kazni.</p>				
<p>28. Preporučujemo da se navedeno pitanje («U slučajevima kada se plaćanje naloga za prekršaje ne vrši blagovremeno Granična policija BiH pokreće postupak prinudne naplate. Procesom revizije uočeno je da se za građane Republike Srpske prinudna naplata zahtjeva preko Poreske uprave RS, dok se za građane Federacije BiH i Brčko Distrikta BiH prinudne naplate teže realizuje. Tačnije Poreska uprava Federacije odbija upućene im zahtjeve sa obrazloženjem da je zakonskim odredbama propisano da se postupci prinudne naplate mogu primjenjivati samo za onu poreznu obavezu za koju je uručen nalog za plaćanja od strane Poreske uprave FBiH»). Preporučujemo da se navedeno pitanje delegira prema nadležnom ministarstvu i Vijeću ministara kako bi isti u saradnji sa nadležnim institucijama na nižim nivoima iznašli zakonske mogućnosti za efikasnu naplatu potraživanja po osnovu izdatih prekršajnih naloga.</p>				
<p>29. Imajući u vidu činjenicu da se na osnovu zakonom izdatih prekršajnih naloga značajna sredstva potražuju, a da se potraživanja od istih ne evidentiraju u glavnoj knjizi, kao i da nije uspostavljen pouzdan sistem nad praćenjem naplate, preporučujemo da se posveti dužna pažnja navedenoj problematici («naplate potraživanja po izdatim prekršajnim nalogima»), te da se u saradnji sa relevantnim institucijama pokrenu aktivnosti na uspostavi efikasnog sistema evidentiranja i praćenja naplate potraživanja po ovom osnovu.</p>				



Revizija računa 2016. godine: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Ministarstva odbrane BiH za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Ministarstvo odbrane BiH**

<p><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul> </p>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Potrebno je, u cilju efikasnijeg poslovanja i pouzdanog finansijskog izvještavanja, na svim nivoima uspostaviti sistem internih kontrola koji će eliminisati navedene slabosti i doprinijeti efikasnom ostvarivanju ciljeva Ministarstva.</p>				
<p>2. Naglašavamo kako je potrebno, u saradnji sa nadležnim institucijama (Predsjedništvo BiH, Parlamentarna skupština BiH, Vijeće ministara BiH i entitetske vlade, te Ministarstvo finansija i trezora BiH), što prije riješiti pitanje raspolaganja vojnom imovinom, kao preduslova tačnog računovodstva, te istinitog i fer iskazivanja imovine u finansijskim izvještajima Ministarstva.</p>				
<p>3. Preporučujemo Ministarstvu da, u skladu sa propisima koji regulišu oblast finansijskog upravljanja i kontrole, nastavi aktivnosti na unapređenju ovog sistema i implementira proces upravljanja rizicima kako bi sistem finansijskog upravljanja i kontrole bio efikasan i zasnovan na COSO komponentama.</p>				
<p>4. Sugerišemo Ministarstvu da, u cilju daljeg unapređenja sistema internih kontrola kod revidiranih procesa, nastavi aktivnosti na realizaciji preporuka interne revizije.</p>				
<p>5. Preporučujemo Ministarstvu da razmotri mogućnost da u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima preduzme aktivnosti prema Upravi za indirektno oporezivanje BiH vezano za povrat plaćenih akciza na lož ulje.</p>				
<p>6. S obzirom na evidentnu neusklađenost količine zaliha artikala ishrane s planiranim potrebama Oružanih snaga, potrebno je unaprijediti unutrašnje kontrole vezano za upravljanje zaliha ma te planiranje i nabavku zaliha za naredni period i usaglasiti sa stvarnim potrebama Oružanih snaga.</p>				
<p>7. Vodeći se dosadašnjim iskustvom u održavanju opreme, Ministarstvo bi u narednom periodu trebalo punu pažnju posvetiti kreiranju specifikacija za usluge popravki i održavanja opreme kako bi se nepredviđene usluge i rezervni dijelovi sveli na minimum te</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
osiguralo efikasno praćenje zaključenih ugovora.				
8. Preporučujemo da se unaprijedi proces planiranja i realizacije kapitalnih izdataka u svim njegovim fazama (od planiranja do evidentiranja i izvještavanja).				
9. S obzirom na to kako se radi o projektima značajnim za Ministarstvo («višegodišnji kapitalni projekti»), želimo skrenuti pažnju na to da je potrebno blagovremeno preduzeti sve neophodne aktivnosti kako bi se eventualni rizici sveli na najmanju mjeru te preduprijedili značajniji problemi. To podrazumijeva osiguranje adekvatne organizacione strukture za realizaciju projekata, kontinuiranu koordinaciju, monitoring, evaluaciju i izvještavanje o projektima u svim njihovim fazama te pravovremeno osiguranje svih neophodnih pravnih i finansijskih preduslova i pretpostavki.				
10. Uzimajući u obzir starost nastalog potraživanja, potrebno je hitno preduzeti mjere u cilju rješavanja nastalog potraživanja, tj. konačnog povrata ili rješavanja datog avansa (Tehnički remontni zavod Hadžići).				
11. Prilikom evidentiranja transakcija i knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi potrebno je osigurati potpuno poštivanje računovodstvenih pravila i principa kako bi iskazana salda na bilansnim pozicijama bila tačna i odražavala stvarno stanje.				
12. Izdavanje računa za usluge koje Ministarstvo daje pravnim licima treba vršiti redovno po izvršenoj usluzi, te iste evidentirati blagovremeno shodno računovodstvenom principu ažurnosti.				
13. Ponovo preporučujemo Ministarstvu preduzimanje daljih aktivnosti koje će rezultirati rješavanjem nastalih potraživanja za date avanse.				
14. Ponovo preporučujemo Ministarstvu da procesu usaglašavanja salda dugovanja sa dobavljačima posveti dužnu pažnju, te da periodično usaglašava stanja dugovanja sa dobavljačima, naročito sa značajnijim dobavljačima. Za neusaglašene obaveze sa dobavljačima iz ranijeg perioda (elektrodistribucionim preduzećima, telekomom i dr.), ponovo preporučujemo da se, u saradnji s ovim dobavljačima, utvrdi da li i u kojem iznosu tačno predstavljaju obaveze Ministarstva te preduzmu dalje aktivnosti u cilju konačnog uređenja stanja po ovom pitanju.				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>15. Preporučujemo Ministarstvu da u saradnji sa Ministarstvom finansija i terezora BiH utvrdi razloge navedenog odstupanja («Kratkoročne tekuće obaveze prema zaposlenima (20.404.324 KM) se odnose na obaveze za plaće za redovan rad (7.855.176 KM), obaveze za naknade plaća (1.555.315 KM), ostale obaveze za naknade troškova zaposlenih (5.875.664 KM) te obaveze za poreze i doprinose (5.118.168 KM), sve iz decembra 2016. godine. Revizijom je konstatovano da postoje određena odstupanja stanja na kontima ovih obaveza u odnosu na dokumentaciju na osnovu koje se vrši evidentiranje istih») i izvrši potrebna knjiženja u Glavnoj knjizi u cilju iskazivanja stvarnog stanja obaveza po ovom osnovu.</p>				
<p>16. Ponovo ističemo da je za efikasno i efektivno provođenje svih popisnih aktivnosti potrebno ažurno knjigovodstvo i kvalitetne pripreme aktivnosti, odnosno potrebno je osigurati da su prije popisa sva neophodna knjiženja na bilansnim pozicijama provedena, a eventualna odstupanja stvarnog stanja utvrđenog popisom u odnosu na knjigovodstveno stanje treba konstatovati popisna komisija te nakon toga provesti odgovarajuća knjiženja.</p>				
<p>17. Preporučujemo Ministarstvu da preduzme aktivnosti na rješavanju konstatovanih slabosti te u potpunosti realizuje aktivnosti koje su navedene u Odluci o prihvatanju rezultata inventarisanja u Ministarstvu odbrane BiH i OS BiH. Također, preporučujemo da se obavezno sačini rekapitulacija popisanih sredstava po analitičkim kontima po kojima se sredstva vode u pomoćnoj i glavnoj knjizi sa vrijednosnim pokazateljima.</p>				
<p>18. Uzimajući u obzir obimnost i složenost postupka procjene i uknjižavanja vrijednosti ove imovine »pokretna perspektivna vojna imovina«), preporučeno je da se kontinuirano vrši analiza i praćenje ovog procesa u cilju stvaranja realne slike koliko je završeno procjene i uknjižavanja imovine, da bi se na vrijeme locirali problemi u sistemu rada, preduzeli određeni koraci i isti otklonili, <del>kako bi se postupak mogao izvršiti na odgovarajući način.</del></p>				
<p>19. Važnost procjene imovine i njena uknjižba direktno utiče na realno iskazivanje bilansnih pozicija, tako da se preporučuje Ministarstvu da što prije okonča aktivnosti na procjeni i uknjižavanju pokretne</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>perspektivne vojne i ostale imovine u poslovne knjige Ministarstva.</p>				
<p>20. Preporučujemo Ministarstvu da, u cilju jačanja kapaciteta Ministarstva, dodatno unaprijedi sistem javnih nabavki, a vezano za navedene slabosti. Za efikasno provođenje i realizaciju planiranih procedura nabavki potrebno je pravovremeno pokretanje postupaka, a to znači blagovremeno i jasno definisanje potreba za nabavkama i svođenje zahtjeva za izmjenama na najmanju mjeru.</p>				
<p>21. Iako Zakon o javnim nabavkama BiH dopušta trajanje okvirnog sporazuma do četiri godine, smatramo kako se Ministarstvo ovakvim postupanjem izlaže riziku promjene cijena, posebno za robu (hrana i prehrambeni artikli) čija se tržišna cijena često i znatno mijenja, stoga preporučujemo Ministarstvu da preispita ovakvu praksu.</p>				
<p>22. Sugerišemo Ministarstvu da, u cilju uredne opskrbe artiklima ishrane, u budućem periodu razmotri opciju ugovaranje penala za parcijalne isporuke, odnosno isporuke koje ne odgovaraju zahtjevima Ministarstva.</p>				
<p>23. S obzirom na to da višegodišnji projekat Nabavke usluga remonta helikoptera još uvijek nije realizovan (pune tri godine od prvog tendera) i da je u toku novi postupak, skrećemo pažnju Ministarstvu da preduzme sve aktivnosti i mjere koje će doprinijeti konačnoj realizaciji projekta, s obzirom na to da se svakim produženjem roka realizacije projekta povećava i rizik finansijske mogućnosti realizacije istog. Prema navodima odgovornih osoba u Ministarstvu i Zajedničkom štabu prisutan je kontinuiran i trend porasta cijena ovih usluga na tržištu, što je, između ostalog i bio razlog ponovne promjene helikoptera koji će se remontovati u odnosu na prethodne godine.</p>				
<p>24. Vezano za nabavke službenih automobila, smatramo da bi minimalni uslovi tehničke specifikacije, koje tražena roba treba ispunjavati, trebali odgovarati stvarnim potrebama prilikom eksploatacije tražene robe. Pri određivanju minimalnih tehničkih karakteristika tražene robe, posebno treba imati u vidu i to da se povećanjem broja karakteristika, kao i zahtjevima koji ne odgovaraju stvarnim potrebama eksploatacije, smanjuje broj</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>ponuđača koji mogu ponuditi robu te raste rizik od neopravdane kupovine znatno skuplje robe.</p>				
<p>25. Iako su za navedenu nabavku («Nabavka izvođenja radova na sanaciji kotlovskih postrojenja u kasami "Kozara" Banja Luka») mogli javiti i drugi ponuđači, preporučujemo Ministarstvu da prilikom pravljenja predmjera i predračuna radova ipak izbjegava navođenje marke proizvođača, odnosno da postupi u svim slučajevima u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.</p>				
<p>26. Vezano za nabavku materijala Klasa II (HTZ oprema), preporučujemo da se evaluacija ponuda vrši u skladu sa zahtjevima traženim tenderskom dokumentacijom i važećim propisima.</p>				
<p>27. Vezano za realizaciju usluga nabavke aviokarata, budući da okvirni sporazum ističe sredinom 2017. godine, preporučujemo Ministarstvu da posveti pažnju kreiranju odgovarajuće tenderske dokumentacije koja bi bila u skladu s predmetom nabavke i općim principima Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>28. Rješavanje dugogodišnjih sporova protiv Ministarstva, izrazito visokih utuženih iznosa, treba ostati prioritet. U cilju ishodovanja tih parnica u korist Ministarstva, potreban je konstantan i puni angažman svih nadležnih uz nadzor i podršku menadžmenta.</p>				
<p>29. Preporučujemo preduzimanje aktivnosti na uspostavljanju kvalitetnijeg procesa upravljanja i praćenja realizacije donatorskih sredstava vodeći računa o mogućnosti korištenja raspoloživih donatorskih sredstava pri planiranju finansiranja određenih aktivnosti iz budžeta.</p>				
<p>30. Uvažavajući kompleksnost radnji koje prethode samom kompletiranju dokumentacije, Ministarstvo bi trebalo izvršiti analizu procesa realizacije primljenih nenovčanih donacija te uspostaviti interne kontrole koje bi omogućile efikasan način prijema i evidentiranja istih, svođenje rizika neuknjiženja zaprimljenih donacija, osiguranje ažurnog evidentiranja stanja sredstava u pripadajućem vremenskom periodu te preduzeti aktivnosti na sveobuhvatnom uspostavljanju sistema kontinuiranog usaglašavanja evidencija primljenih sredstava po svim osnovama. Kod aktiviranja naturalnih donacija potrebno je voditi računa da amortizacija stalnih</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>sredstava počinje prvog dana sljedećeg mjeseca od stavljanja stalnog sredstva u upotrebu.</p>				
<p>31. Preporučujemo Ministarstvu da ubuduće, prije donošenja odluke o prihvatanju donacija, više pažnje posveti ispitivanju svih aspekata realizacije istih, a sve u cilju racionalnog raspolaganja budžetskim sredstvima.</p>				
<p>32. Vezano za sistem za kontrolu i evidenciju plaća, potrebno je unaprijediti proces upravljanja i koordinacije projektima te pravovremeno preduzimati aktivnosti, kako ne bi dolazilo do velikih kašnjenja u njihovoj realizaciji. Iako sistem nije implementiran do kraja 2016. godine mišljenja smo da treba omogućiti implementaciju funkcionalnog sistema u periodu važenja Aneksa ugovora.</p>				
<p>33. Vezano za spojne puteve, predmetne usluge treba evidentirati na odgovarajuća konta. Unaprijediti interni sistem odobravanja plaćanja za sve ugovorene usluge kako bi se eliminisali bespotrebni troškovi kamata.</p>				
<p>34. Potrebno je kreirati i usvojiti dugoročni plan završavanja računarske opreme i tako omogućiti efikasniju i ekonomičniju nabavku u ovom segmentu. Unaprijediti proces upravljanja i koordinacije procesima javnih nabavki te pravovremeno preduzimati aktivnosti kako bi se iste realizovale u predviđenim rokovima. Također, smatramo da u cilju neprekidnog funkcionisanja informaciono-komunikacione infrastrukture treba osigurati sredstva i realizovati prioritetne nabavke.</p>				
<p>35. Vezano za modul za praćenje zaliha, mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i sve zalihe objediniti u novom modulu. Budući da je preslikavanje stanja zaliha skladištima u modul dosta neažurno, potrebno je isto učiniti ažurnijim stavljanjem postojeće opreme u funkciju i nabavkom neophodne dodatne opreme u cilju što efikasnijeg praćenja i upravljanja zaliha. Kako modul još uvijek ima nedostataka i usavršava se, u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH potrebno je provoditi konsultacije u cilju poboljšanja modula te, ako se ukaže potreba, organizovati i obuku korisnika kako bi se mogućnosti modula iskoristile u punom kapacitetu. Također, provesti i odgovarajuću</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>internu obuku u cilju prenošenja znanja vezanih za modul i nomenklaturu kako bi se omogućilo što efikasnije i konzistentnije unošenje i upravljanje za lihamama.</p>				
<p>36. Vezano za modul za upravljanje dugotrajnom imovinom, mišljenja smo da je potrebno okončati neophodne aktivnosti i svu dugotrajnu imovinu objediniti u novom modulu. Pored toga, u saradnji s Ministarstvom finansija i trezora BiH provoditi konsultacije u cilju što efikasnijeg korištenja modula te upravljanja dugotrajnom imovinom.</p>				

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Ministarstva sigurnosti BiH za 2016. godinu»  
 Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Ministarstva sigurnosti BiH**

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Neophodno je intenzivirati aktivnosti na uspostavi organizacione strukture prema važećim Odlukama Vijeća ministara BiH.				
2. Neophodno je uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima.				
3. Neophodno je da Ministarstvo intenzivira aktivnosti vezane za rješavanje pitanja policijskog dodatka u skladu sa relevantnim propisima, s obzirom da je prisutno nedopustivo kašnjenje u izvršavanju propisanih zadataka.				
4. Neophodan je proaktivan pristup Ministarstva u rješavanju pitanja zajedničkih nabavki u cilju ispunjenja zakonskih obaveza i postizanja veće efikasnosti u provođenju nabavke određene opreme za policijska tijela Bosne i Hercegovine.				
5. Preporučujemo da se intenziviraju aktivnosti vezane za uspostavu interne revizije prema odredbama važećih propisa.				
6. Preporučujemo instituciji da prilikom pravdanja putnih naloga nastoji osigurati svu potrebnu dokumentaciju za pravilan obračun putnog naloga od strane korisnika putovanja.				
7. U internoj evidenciji izdatih putnih naloga, kod pojedinih osoba, osigurati preciznije informacije o svrsi putovanja.				
8. Pravovremeno osigurati praćenje realizacije okvirnog sporazuma u skladu sa preporukama Agencije za javne nabavke BiH.				
9. Preporučujemo veći angažman odgovornih osoba u Ministarstvu na unapređenju sistema internih kontrola u pogledu usluga opravke i održavanja vozila.				
10. Na transparentan način obezbjediti praćenje realizacije okvirnih sporazuma.				
11. Osigurati jasne evidencije u nalogima za vozilo, naročito za „loko“ relacije.				
12. Uvidom u ugovore o djelu možemo konstatovati kako su isti zaključeni kroz duži vremenski period te kao takvi nisu privremenog karaktera. Budući da se ugovori o djelu zaključuju za konkretne				



<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>poslove, koji po svom opisu ne spadaju u redovne poslove i da se isti zaključuju na ograničeno vremensko trajanje smatramo kako bi se zapošljavanje putem ugovora o djelu trebalo koristiti u iznimnim slučajevima.</p>				
<p>13. Neophodno je unaprijediti sistem internih kontrola vezanih za upotrebu stalnih sredstava u smislu pravovremenog evidentiranja svih promjena i odgovarajućeg označavanja u cilju obezbjeđenja podloge za pouzdan popis i poređenje stvarnog i knjigovodstvenog stanja.</p>				
<p>14. Preporučujemo da se na dnevnicima blagajne osigura potpis odgovorne osobe za kontrolu u cilju većeg unapređenja kontrole poslovanja i poštivanja internih procedura.</p>				
<p>15. Preporučujemo Ministarstvu da prilikom provođenja procedura javnih nabavki službenih motornih vozila, na nediskriminirajući način definiše tražene karakteristike vozila i omogućiti drugim ponuđačima učešće u postupku javne nabavke, a u cilju veće transparentnosti i poštivanja odredbi člana 3. Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>16. Budući da je održavanje AFIS sistema iz godine u godinu sve skuplje, da je zastarjele dijelove teško ili nemoguće nabaviti, da održavanje hardvera na svim nivoima AFIS sistema nije predmet ugovora o održavanju, te da postoji značajan rizik funkcionisanja sistema, smatramo kako Ministarstvo treba žurno pristupiti rješavanju pitanja AFIS sistema.</p>				
<p>17. Budući da su pouzdanost i stabilnost sistema narušeni bez mogućnosti daljnje nadogradnje neophodna je implementacija novih naprednih interoperabilnih digitalnih radio-komunikacionih sistema za potrebe Ministarstva i policijskih agencija BiH. Stoga preporučujemo Ministarstvu da u koordinaciji sa policijskim agencijama BiH, te drugim relevantnim institucijama u što skorije vrijeme provede neophodne aktivnosti u cilju implementacije pomenutih sistema.</p>				
<p>18. Smatramo kako više pažnje treba posvetiti pravovremenom pokretanju procedura javnih nabavki kako bi se na odgovarajući način uspostavilo adekvatno praćenje rashoda po zaključenim</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>ugovorima, odnosno kako bi vremenski periodi plaćanja obaveza bili pokriveni pravodobno zaključenim ugovorima, a sve u cilju da se obezbjedi dosljedna primjena odredaba Zakona o javnim nabavkama u suštinskom i formalnom smislu.</p>				

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Ministarstva vanjskih poslova BiH za 2016. godinu»  
 Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Ministarstvo vanjskih poslova BiH**

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Shodno navedenom (u poglavlju «3. Sistem internih kontrola»), preporučujemo da se preispita praksa postavljanja na neke od ključnih pozicija u Ministarstvu (sa stanovišta operativnog rada) lica u statusu vršilaca dužnosti.</p>				
<p>2. Preporučujemo Ministarstvu da intenzivira aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.</p>				
<p>3. Preporučujemo Ministarstvu da u saradnji sa nadležnim institucijama preduzme maksimalne napore u pogledu rješavanja pitanja uskađenosti Pravilnika o sistematizaciji i unutrašnjoj organizaciji sa Odlukom o razvrstavanju radnih mjesta i kriterijima za opis poslova radnih mjesta u institucijama BiH i Odlukom o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije organa uprave BiH.</p>				
<p>4. Također je potrebno učiniti sve iz domena i nadležnosti rada Ministarstva kako bi se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta obuhvatila Jedinica za internu reviziju, što je zakonska obaveza.</p>				
<p>5. Preporučujemo preduzimanje svih potrebnih aktivnosti radi uspostavljanja funkcije interne revizije shodno Zakonu o internoj reviziji i podzakonskim aktima.</p>				
<p>6. Uvidom u pregled zaposlenih na dan 13.12.2016. godine koji je kreiran u COIP sistemu uočeno je da određena lica imaju preko 40 godina radnog staža. S tim u vezi smatramo da je neophodno obratiti posebnu pažnju na ispunjenost jednog od uslova za odlazak u penziju na osnovu Zakona o radu institucija BiH. U slučaju opravdanih odstupanja od navedenih zakonskih odredbi neophodno je sačiniti posebna obrazloženja.</p>				
<p>7. Uvažavajući potrebu Ministarstva za kontinuiranim službenim putovanjima, a u vezi sa činjenicom da se za ove namjene izdvajaju značajna sredstva, preporučujemo da se nastavi sa aktivnostima za uvođenje efikasne kontrole nad predmetnim izdacima u cilju</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>racionalnog trošenja budžetskih sredstava, uz dosljednu primjenu Odluke Vijeća ministara BiH o načinu i postupku ostvarivanja prava zaposlenih u institucijama Bosne i Hercegovine na naknadu za službena putovanja.</p>				
<p>8. Smatramo da Ministarstvo treba nastaviti aktivnosti na unaprijeđenju sistema internih kontrola u pogledu realizacije izdataka za telefone.</p>				
<p>9. Skrećemo pažnju na potrebu proaktivnog pristupa prema nadležnim institucijama u cilju konačnog donošenja Pravilnika o specijalizovanim službenim vozilima, uzimajući u obzir da najveći broj vozila Ministarstva predstavljaju specijalizovana službena vozila. S obzirom da Pravilnikom o načinu korištenja i nabavke službenih vozila u institucijama BiH nije propisana upotreba na 24 sata preporučujemo da se preispita odredba internog akta o načinu korištenja službenih vozila.</p>				
<p>10. Smatramo da je Ministarstvo dužno da uspostavi odgovarajući sistem internih kontrola u dijelu koji se odnosi na praćenje i dokumentovanje namjenskog korištenja službenih vozila.</p>				
<p>11. Ponovno naglašavamo potrebu donošenja odgovarajućeg plana racionalizacije troškova zakupa imovine i opreme u smislu preduzimanja svih potrebnih aktivnosti na realizaciji planiranih nabavki adaptiranja i opremanja objekata za potrebe primjerenog smještaja administracije BiH u DKP mreži.</p>				
<p>12. Preporučujemo da se sačini prečišćeni tekst Ugovora o zakupu u jednostavnoj i jasnoj formi i sadržaju sa osnovnim bitnim elementima ugovora primjerenog za zakupoprimeca u konkretnom slučaju Ministarstva, a u cilju odgovarajućeg definisanja međusobnih prava i obaveza na osnovu ugovora o zakupu (citat: «Uvidom u odredbe osnovnog Ugovora (2013. godina) i Anexa na ugovor (2015. godina) o zakupu poslovnog prostora u Sarajevu sa mjesečnom zakupninom od 7.386 KM»).</p>				
<p>13. Također, smatramo da Ministarstvo treba da vodi računa o načinu planiranja budžetskih pozicija za finansiranje izdataka za zakup tako da kod zaključivanja ugovora na dugi rok razmotri i prihvati modalitet primjerenog vremenskog roka koji je usuglašen sa</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>projekcijom budžeta za tekuću godinu, a maksimalno sa projekcijom DOB-a. U suprotnom potencijalno se preuzimaju obaveze za koje nisu izvjesna finansijska sredstva u budžetu.</p>				
<p>14. Potrebno je analizirati relevantnost dokumentacije na osnovu koje se vrši plaćanje usluga zakupa u cilju pouzdanog knjigovodstvenog evidentiranja i racionalnog trošenja budžetskih sredstava shodno važećim propisima.</p>				
<p>15. U 2016.godini nije došlo do usklađivanja načina plaćanja troškova primarne zdravstvene zaštite sa Pravilnikom o plaćama, dodacima i naknadama osoblja u diplomatsko-konzularnim predstavništvima BiH, odnosno dovođenja u jednak tretman zaposlenih u DKP mreži po datom osnovu.</p>				
<p>16. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa aktivnostima na uspostavljanju kvalitetnijeg sistema internih kontrola i osigura potpuno dokumentovanje svrhe i namjene korištenja sredstava za reprezentaciju.</p>				
<p>17. Mišljenja smo da ugovore o djelu treba zaključivati samo u izuzetnim slučajevima i to za poslove koji su privremenog karaktera i koji se ne mogu smatrati poslovima sistematizovanih radnih mjesta u Ministarstvu.</p>				
<p>18. Mišljenja smo da ovakav način evidentiranja (usluge korištenja VIP salona na međunarodnim aerodromima, nabavku cvjetnih aranžmana, vjenaca itd.) nije u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama u institucijama BiH, koji propisuje da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama zasniva na vjerodostojnim, istinitim, prethodno kontrolisanim knjigovodstvenim ispravama i potpisanim od strane ovlaštenih osoba.</p>				
<p>19. Preporučujemo da se knjigovodstveno evidentiranje izdataka za tekuće održavanje objekata, opreme i drugih stalnih sredstava, koji su nastali u cilju njihovog normalnog funkcionisanja u predviđenom vijeku upotrebe vrši na pozicijama tekućeg održavanja.</p>				
<p>20. Preporučujemo da se preduzmu sve potrebne mjere i naporu u cilju iznalaženja na zakonu zasnovanog rješenja realizacije odobrenog projekta izgradnje atrija («prva faza izgradnje multifunkcionalnog</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>atrija»), kako do sada uložena sredstva u isti ne bi bila ulaganja bez osnova.</p>				
<p>21. Shodno navedenom («adaptacija objekta Ambasade u Otavi»), skrećemo pažnju na potrebu veće ažurnosti kako u DKP-u tako i u sjedištu Ministarstva prilikom komunikacije vezane za postupke javnih nabavki.</p>				
<p>22. Preporučujemo Ministarstvu da prati utvrđenu dinamiku višegodišnjih kapitalnih ulaganja u pogledu njihove realizacije te da angažuju potrebni kadrovski resursi u sjedištu i DKP mreži, a sve u cilju veće posvećenosti postupcima koji se provode kako isti ne bi bili ponavljani i kako bi Ministarstvo osiguralo najefikasnije korištenje javnih sredstava.</p>				
<p>23. Preporučujemo da se preduzmu dalje aktivnosti na potpunom rješavanju kumuliranih problema u vezi naplativosti evidentiranih potraživanja u cilju uspostavljanja odgovarajućeg sistema upravljanja budžetskim sredstvima.</p>				
<p>24. Uvažavajući kompleksnost organizovanja i provođenja popisa u Ministarstvu koje pored sjedišta raspolaže velikim brojem dislociranih DKP-a, potrebno je pažljivo analizirati i donijeti plan aktivnosti na provođenju vrlo jasnih preporuka popisnih komisija, a u cilju otklanjanja slabosti koje već duži niz godina direktno ili indirektno utiču na efikasno i racionalno upravljanje stalnim sredstvima.</p>				
<p>25. Preporučujemo Ministarstvu da nastavi sa započetim aktivnostima («Popis potraživanja») i preduzme dodatne mjere koje će osigurati potpunost, sveobuhvatnost i pravovremenost svih popisnih aktivnosti u cilju pouzdanog finansijskog izvještavanja.</p>				
<p>26. Neophodno je nastaviti sa daljim aktivnostima («Popis obaveza») na usklađivanju stvarnog i knjigovodstvenog stanja obaveza, kroz provođenje kontinuiranog raščišćavanja evidentiranih stanja te osiguranjem relevantne dokumentacije na osnovu koje se može potvrditi stvarno stanje obavez</p>				
<p>27. Smatramo da je neophodno razmotriti navedeno pitanje («Kursne razlike od 910.094 KM»), a posebno sa aspekta evidentiranja kursnih razlika shodno važećim računovodstvenim načelima, a</p>				

<p style="text-align: center;"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
samim tim i s aspekta uticaja na izvršenje budžeta.				
28. Preporučujemo otklanjanje uočenih nedostataka i slabosti (vidjeti poglavlje «7. Javne nabavke»), u cilju zakonitog postupanja i zaštite interesa ugovornog organa.				
29. Shodno navedenom (u poglavlju «7.1. Nabavka vozila»), preporučujemo Ministarstvu da prilikom nabavke vozila posebnu pažnju posveti obezbjeđenju stvarne (aktivne) konkurencije jer se tek tada može očekivati potpuno ispunjenje cilja zbog kojeg je nabavka i pokrenuta a to je najefikasnije korištenje javnih sredstva za dati predmet nabavke i datu svrhu (član 3. Zakona o javnim nabavkama).				
30. Preporučujemo da posveti dužna plažnja planiranju javnih nabavki, te da se preispita avansno polaćanje u procedurama javnih nabavki koje provodi Ministarstvo.				
31. Shodno navedenom (u poglavlju «7.3. Nabavka usluga održavanja vozila»), preporučujemo blagovremeno pokretanje postupaka javnih nabavki i veću posvećenost kreiranju tenderske dokumentacije kada je u pitanju servisiranje vozila.				
32. Vezano za radove na izgradnji Atrija, skrećemo pažnju na ugovorene rokove realizacije gdje se posebno trebaju analizirati zahtjevi odnosno razlozi za prolongiranje rokova radi utvrđivanja njihove osnovanosti. Osim toga smatramo da se okvirno navedena odstupanja prvobitno zaključenog ugovora ne moraju kretati do maksimalno dozvoljenog iznosa, nego se ista trebaju kretati do nivoa stvarnih potreba za naknadnim i nepredviđenim radovima o čemu treba sačiniti analizu prije njihovog odobravanja rukovodeći se odredbama Zakona o javnim nabavkama.				
33. Uzimajući u obzir preduzete aktivnosti na rješavanju problematike tačnog iskazivanja naplate i transfera konzularnih taksi iz DKP mreže potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola sa posebnom pažnjom na segment uspostavljanja transparentnog modela praćenja evidentiranja troškova bankarske provizije koji nastaju prilikom transfera konzularnih taksi na račun Centralne banke BiH. Primarni cilj je priznavanje prihoda u tekućem obračunskom periodu po računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja.				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>34. Uvažavajući specifičnosti uslova rada Ministarstva kao i svu složenost u komunikaciji sjedišta sa DKP mrežom kao i ograničenja kadrovskih kapaciteta, potrebno je preduzeti sve aktivnosti koje će doprinijeti blagovremeno obavještanju MFT u cilju knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja u skladu sa načelom ažurnosti (vidjeti poglavlje «9.3. Donacije»).</p>				
<p>35. Kako bi unaprijedili postojeći informacioni sistem Ured za reviziju daje sljedeće preporuke:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Osigurati budžetska sredstva za vitalne dijelove informacionog sistema prema planu Odsjeka za informatiku i komunikacije, kako bi izbjegli rizike nefunkcionisanja istog.</li> <li>• U skladu sa planom vršiti pravovremeno zamjenu računarske i serverske opreme u sjedištu Ministarstva i mreži DKP. Zamijeniti opremu koja je stara devet, deset ili više godina.</li> <li>• Nastaviti projekat izgradnje i povezivanja informacionih sistema diplomatsko-konzularnih predstavništava. U skladu sa mogućnostima vršiti periodičnu administraciju postojećih i novih sistema u DKP.</li> <li>• Kreirati analizu rizika poslovnih procesa u informacionom sistemu Ministarstva, te na osnovu iste provesti preventivne i korektivne mjere za smanjenje rizika.</li> <li>• Razmotriti i prema mogućnostima provesti nadogradnju softverske infrastrukture na serverima.</li> <li>• Provesti aktivnosti u cilju smanjenja troškova održavanja informacionog sistema.</li> <li>• Razmotriti mogućnost da se implementira centralizovano (e-vlada, sjedište Ministarstva i sl.) čuvanje i administriranje web stranica DKP-ova, u cilju uspostave funkcionalnijeg servisa i boljeg upravljanja istim. U skladu sa tim implementirati najekonomičnije funkcionalno kvalitetno rješenje.</li> </ul>				



Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Tužilaštva BiH za 2016. godinu»  
 Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Tužilaštvo BiH**

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Potrebno je preduzeti aktivnosti na donošenju internih pravilnika posebnih/tužilačkih odjela, s obzirom da se pravilnicama o unutrašnjoj organizaciji institucije utvrđuje broj potrebnog osoblja za efikasno funkcionisanje u okviru utvrđene nadležnosti, te da se utvrđuje način rukovođenja, odlučivanja i upravljanja u instituciji.</p>				
<p>2. Neophodno je uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa važećim propisima.</p>				
<p>3. Neophodno je preduzeti odgovarajuće aktivnosti na rješavanju pitanja internih akata vezanih za telefone, službena vozila i reprezentaciju u skladu sa relevantnim propisima.</p>				
<p>4. Preporučujemo redovno sačinjavanje detaljnih analiza i evaluacija učinkovitosti i stepena implementacije usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, s ciljem blagovremenog reagovanja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja.</p>				
<p>5. Smatramo kako je potrebno izvršiti analizu i definisati jasne kriterije za razvrstavanje radnih mjesta u pojedine kategorije stručnog osoblja.</p>				
<p>6. Budući da Odluka («Interna Odluka o obračunu plaća i drugih naknada za pojedine kategorije radnih mjesta iz 2006. godine, sa izmjenom iz 2012. godine i tri izmjene u 2013. godini») sadrži više izmjena postoji rizik primjene iste pri utvrđivanju prava zaposlenih te je potrebno sačiniti prečišćeni tekst.</p>				
<p>7. Potrebno je definisati platne razrede prema složenosti poslova pojedinih radnih mjesta kako je to prisutna praksa u ostalim institucijama zakonodavne i izvršne vlasti Bosne i Hercegovine, te definisati jasne stručne kriterije za napredovanje unutar platnih razreda. Pri realizaciji napredovanja unutar platnih razreda neophodno je uzeti u obzir ograničenje povećanja plaća u ostalim institucijama Bosne i Hercegovine.</p>				
<p>8. Kao i prethodne godine, nastavljena je praksa netransparentnog</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>zapošljavanja osoba na određeno vrijeme, te je stoga potrebno osigurati dosljednu primjenu propisa koji regulišu oblast zapošljavanja.</p>				
<p>9. Neophodno je obaveze za usluge ekshumacija evidentirati u skladu sa odredbama Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta institucija BiH u cilju tačnog iskazivanja pozicija finansijskih izvještaja.</p>				
<p>10. Smatramo kako je potrebno preispitati način angažmana redovno zaposlenih u institucijama BiH i u drugim institucijama, na drugim nivoima vlasti, putem ugovora o djelu.</p>				
<p>11. Također, ponovo preporučamo preispitivanje statusa i mandata Udarne grupe u vezi sa odredbama Odluke o uspostavljanju iste i u vezi sa mandatom Državne agencije za istrage i zaštitu (SIPA).</p>				
<p>12. Smatramo da kontinuiran angažman osoblja na temelju ugovora o djelu, za obavljanje poslova sistematizovanih radnih mjesta, nije odgovarajući model, s obzirom da se radi o netransparentnom zapošljavanju, što je neprihvatljiva praksa kada je u pitanju javni sektor.</p>				
<p>13. Mišljenja smo kako bi radi tačnog finansijskog izvještavanja više pažnje trebalo posvetiti usuglašavanju stanja obaveza kao i pravovremenom evidentiranju istih.</p>				
<p>14. Neophodno je uspostaviti sistem internih kontrola koji će osigurati pravovremeno provođenje procedura javnih nabavki i adekvatno praćenje realizacije zaključenih ugovora.</p>				
<p>15. Slijedom navedenih stavova pravosudnih institucija (vidjeti poglavlje «8.2. Sudski sporovi»), ističemo potrebu žurnog rješavanja pitanja jednoobraznog regulisanja prava iz radnih odnosa u pogledu strukture primanja (načina obračuna plaća i vrste i visine naknada) za zaposlene u sudskoj, zakonodavnoj i izvršnoj vlasti na nivou Bosne i Hercegovine. Ovim bi se spriječilo pokretanje sličnih postupaka koji imaju za posledicu, pored isplate osnovnih potraživanja, isplate značajnih iznosa zatezних kamata i sudskih troškova na teret javnih sredstava.</p>				

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Uprave za indirektno oporezivanje BiH za 2016. godinu»  
 Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Uprava za indirektno oporezivanje BiH**

<p><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b>  <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul> </p>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Preporučujemo Upravi da nastavi aktivnosti na daljem razvoju finansijskog upravljanja i kontrole kroz realizovanje aktivnosti koje su predviđene Planom uspostavljanja i razvoja sistema Finansijskog upravljanja i kontrole za period 2016-2018. godina i Strategijom upravljanja rizicima u Upravi.</p>				
<p>2. Preporučujemo Upravi da nastavi aktivnosti na daljem unapređenju kvaliteta koji pokriva sve aspekte aktivnosti interne revizije.</p>				
<p>3. Preporučujemo da Uprava kontinuirano izvršava obaveze iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019 i Akcionog plana za njeno sprovođenje u skladu sa usvojenim vlastitim Planom za borbu protiv korupcije za period 2016.-2017. godina.</p>				
<p>4. Preporučujemo da se detaljno analizira Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji te da se utvrdi optimalan broj zaposlenih po organizacionim jedinicama na osnovu jedinstvenih kriterija i na način koji će osigurati efikasno i efektivno obavljanje poslovnih zadataka.</p>				
<p>5. Također, potrebno je uskladiti broj radnih mjesta predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji sa brojem zaposlenih raspoređenih na ta radna mjesta.</p>				
<p>6. Preporučujemo dosljednu primjenu internih akata u slučaju premještanja na upražnjeno radno mjesto rukovodilaca organizacionih jedinica.</p>				
<p>7. Preporučujemo da se zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme obavlja u skladu sa zakonskim odredbama i na transparentan način.</p>				
<p>8. Preporučujemo da Uprava preduzme efikasne aktivnosti na usvajanju Pravilnika o ovlaštenjima i ovlaštenim službenim osobama Uprave od strane Upravnog odbora Uprave.</p>				
<p>9. Preporučujemo Upravi da pregleda potrošnje goriva, koji se dostavljaju ovlaštenim osobama, upotpune i troškovima održavanja vozila kako bi se dobio potpuni uvid o troškovima upotrebe vozila i</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>omogućila pravovremena reakcija na uočene pojave (neuobičajeno veliki troškovi servisa, učestali kvarovi i popravke, nepotrebne zamjene guma i sl.).</p>				
<p>10. Također, internim pravilnicima Uprave treba propisati obavezu dostavljanja izvještaja o korištenju službenih vozila rukovodiocima Uprave.</p>				
<p>11. Preporučujemo da Uprava izvrši detaljnu analizu isplativosti i realne potrebe uvođenja GPS uređaja za praćenje i nadzor službenih vozila sagledavanjem svih prednosti i nedostataka ovog sistema.</p>				
<p>12. Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva po programima (projektima) i nezadovoljavajući stepen njihove realizacije, koji je naročito izražen kod nabavke i opremanja objekta u Banjoj Luci, s matramo da Uprava treba intenzivirati aktivnosti u cilju postizanja većeg stepena realizacije navedenih projekata, vodeći računa o kvalitetnoj pripremi, nabavci i adekvatnom praćenju realizacije projekata.</p>				
<p>13. Preporučujemo Upravi da dostavi pisani zahtjev entitetskim ministarstvima finansija u cilju donošenja adekvatne odluke na osnovu koje bi se predmetna sredstva isknjižila iz njihovih evidencija i uknjižila na bilansne pozicije u okviru sistema Ministarstva finansija i trezora BiH (citirajući "U vanbilansnoj evidenciji prikazana je ostala imovina koju Uprava koristi i koja potiče iz bivših entitetskih carinskih uprava, a odnosi se na stalna sredstva evidentirana po nabavnoj vrijednosti u iznosu 90.252.865 KM, čija je ispravka vrijednosti 20.571.245 KM, a sadašnja vrijednost 69.681.620 KM").</p>				
<p>14. Preporučujemo da se popis potraživanja izvrši po pojedinačnim stavkama od kojih se sastoji saldo potraživanja, te da se utvrdi njihova starost.</p>				
<p>15. Za oba projekta (Projekat „Nabavka usluga razvoja i implementacije novog poreznog softvera u porezni podsistem informacionog sistema“ i Projekat „Nabavka softvera za elektronsko upravljanje dokumentima“) preporučujemo sačinjavanje pisanih analiza koje bi potkrijepile procijenjenu vrijednost projekata. Također, skrećemo pažnju na potrebu kvalitetnog upravljanja i koordinacije projektima, te pravovremeno preduzimanja aktivnosti i mjera kako bi se projekti</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
implementirali u skladu sa planiranom dinamikom.				
16. Preporučujemo da se vrijednost nabavke procjenjuje za period za koji se namjerava zaključiti okvirni sporazum.				
17. Također, preporučujemo da se pokrenu aktivnosti na provođenju procedura nabavke bankarskih usluga za prikupljanje i transfer prihoda.				
18. Preporučujemo da se isplate naknada članovima Upravnog odbora Uprave vrše u skladu sa zakonskim propisima. Također, preporučujemo da Upravni odbor Uprave uskladi interni akt koji reguliše isplatu naknada članovima Upravnog odbora sa Zakonom o dopunama Zakona o plaćama i naknadama u institucijama BiH.				
19. Preporučujemo da se angažovanje putem ugovora o djelu koristi u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, imaju karakter privremenih poslova.				
20. Ponovo preporučujemo regulisanje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u neregulisanoj statusu može imati negativne posljedice.				
21. Ponovo preporučujemo Upravnom odboru Uprave da uzme u razmatranje pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedinstvenog računa Uprave, s obzirom na to da se radi o izuzetno značajnim finansijskim sredstvima.				
22. Preporučujemo da Uprava nastavi aktivnosti prema nadležnim institucijama u cilju rješavanja problema oduzetih vozila, kako bi se u što kraćem roku donijeli akti kojima bi se omogućila prodaja pravomoćno oduzetih vozila.				
23. Rukovodstvo Uprave treba sa posebnom pažnjom pratiti situaciju u vezi s pamičnim predmetima velikih vrijednosti, te pružiti punu podršku Odsjeku za normativno-pravne poslove.				
24. Preporučujemo da se realizuju sve aktivnosti koje su u domenu Uprave kako bi se NCTS sistem pustio u produkciju. Podršku za sve Oracle licence bi trebalo riješiti kroz ugovor sa Oracle-om koji ima ekskluzivno pravo za licencnu podršku. U skladu s mogućnostima, sa isporučiocem sistema realizovati sporazum kako bi garantni period počeo važiti od momenta stvarnog ulaska sistema u produkciju.				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>25. Preporučujemo da se, u saradnji sa isporučiocima usluga (za za kup vodova i digitalnih kanala), izvrši usaglašavanje i korekcija plaćenih usluga od momenta zaključenja važećih ugovora pa sve do isporuke svih faktura saglasnih važećim ugovorima.</p>				
<p>26. Preporučujemo da Uprava analizira postojeće modele licenciranja (za nabavku usluga godišnjeg održavanja za softverske proizvode „Oracle“). U skladu sa rezultatima analize, pristupiti razmatranju obnove licenci ili nabavci novih licenci u najpogodnijem trenutku. Smatramo da treba provesti najekonomičniji način obnove svih postojećih Oracle licenci.</p>				

Revizija računa 2016. godine: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Visokog sudskog i tužilačkog vijeća BiH za 2016. godinu»  
 Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Visoko sudsko i tužilačko vijeće BiH**

<p><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b>                      • Realizirana preporuka                      • Djelomično realizirana preporuka                      • Nerealizirana preporuka                      (opisati ukratko)</p>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Preporučamo Vijeću da se, sukladno propisima, dokumentira i implementira proces finansijskog upravljanja i kontrole, koji treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja cjelokupne institucije.</p>				
<p>2. Cijeneći poziciju Vijeća u okviru pravnog sustava Bosne i Hercegovine, preporučamo svim razinama odgovornosti u okviru Vijeća da zauzmu proaktivan stav u cilju suštinskog rješavanja prava na naknade koje ostvaruju imenovane osobe. S dužnom profesionalnom pažnjom neophodno je poduzeti aktivnosti na međusobnom usuglašavanju odredbi o isplata naknada koje su uređene Poslovníkom Vijeća i Odlukom Vijeća ministara BiH, a koje se odnose na putne troškove i naknadu za rad u Vijeću.</p>				
<p>3. Preporučamo da se poduzmu sve potrebne aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola nad izdacima za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u smislu priznavanja ovih izadataka na temelju vjerodostojne dokumentacije sukladno važećim propisima.</p>				
<p>4. Preporučamo da se unaprijede unutarnje kontrole nad izdacima za mobilne telefone sukladno važećem Pravilniku Vijeća ministara BiH.</p>				
<p>5. Potrebno je nastaviti aktivnosti na unaprijeđenju procesa uporabe službenih vozila.</p>				
<p>6. Potrebno je uskladiti odredbe internog Pravilnika o reprezentaciji i poklonima s Pravilnikom Vijeća ministara BiH što je jedna od pretpostavki za namjensko korištenje proračunskih sredstava.</p>				
<p>7. Uvažavajući kompleksnost i specifičnost rada Vijeća s matramo da angažiranje vanjskih suradnika putem ugovora o djelu nije odgovarajući model organiziranja i realiziranja redovnih aktivnosti institucije. U tom smislu preporučamo da se preispita angažiranje osoba temeljem ugovora o djelu za poslove koji nisu privremenog karaktera.</p>				
<p>8. Potrebno je unaprijediti mehanizam popisa obveza prema</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>dobavljačima na kraju svake proračunske godine u smislu usklađivanja analitičkih knjigovodstvenih evidencija u pomoćnim knjigama sa odgovarajućim sumarnim kontima glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na dan 31.12. kako je to propisano člankom 39.stav 4) Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija BiH.</p>				
<p>9. Preporučamo da se sačinjavanju Plana javnih nabava tekuće godine pristupi s dužnom pažnjom u smislu preciznog definiranja svih elemenata koji određuju procedure javnih nabava planiranih u tekućoj godini od procjene vrijednosti, vrste postupka, vremenskog okvira za provođenje postupka i izvora financiranja, kao temelja za odluke ugovornog organa o pokretanju procedura javnih nabava u tekućoj godini. U svezi s tim potrebno je nastojati da se korekcije usvojenog Plana javnih nabava vrše putem odgovarajućih odluka ugovornog organa.</p>				
<p>10. Također, preporučamo da se provede analiza postupaka koji se provode u kontinuitetu, za koje se izabrani ponuđači ponavljaju iz godine u godinu, a sve u cilju povećanja konkurentnosti u postupcima javnih nabava.</p>				
<p>11. Preporučamo da se poduzmu aktivnosti na analizi dosadašnjeg načina pripreme i objavljivanja tenderske dokumentacije u cilju transparentnog postupanja kako bi se obezbjedio jednak tretman i pravična konkurencija za sve potencijalne ponuđače, a što u konačnici doprinosi efikasnom korištenju javnih sredstava u svezi s predmetom i svrhom javne nabave.</p>				
<p>12. Također, u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama, ugovor sa izabranim ponuđačem se zaključuje pod uslovima definisanim u tenderskoj dokumentaciji i dostavljenoj prihvatljivoj ponudi izabranog ponuđača uz definisanje roka važenja istog.</p>				
<p>13. Kao i prethodnih godina skrećemo pozornost na postavljene zahtjeve prema dobavljačima u tenderskoj dokumentaciji za dati predmet nabave, kako u pogledu formalno-pravnih tako i tehničkih uvjeta, a sve u cilju povećanja konkurencije u datom postupku.</p>				
<p>14. Potrebno je poduzeti aktivnosti na poboljšanju sačinjavanja Plana</p>				



<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>javni nabava u smislu praćenja planiranih rokova pokretanja procedura istovrsnih nabava sukladno važećim propisima.</p>				
<p>15. S dužnom pažnjom pristupiti pripremi tenderske dokumentacije u smislu utvrđivanja predmeta nabave sukladno JRJN (Jedinstveni rječnik javne nabavke) i CPV kodovima za robe usluge i radove (CPV se sastoji od glavnih izraza za definiranje predmeta ugovora).</p>				
<p>16. Također skrećemo pažnju na kreiranje tenderske dokumentacije glede tehničkih specifikacija, a sve u cilju povećanja konkurencije pri nabavi vozila.</p>				
<p>17. Preporučamo da se pažljivijom pripremom tenderske dokumentacije osiguraju preduvjeti odabira najpovoljnije ponude za ugovorni organ.</p>				
<p>18. Smatramo da je potrebno s više pažnje pristupiti definiranju uvjeta u tenderskoj dokumentaciji u cilju izbjegavanja nepotrebnog postavljanja uvjeta koji nužno ne doprinose kvaliteti pripreme potencijalnih ponuda, te mogu biti ograničavajući čimbenik za potencijalne ponuđače, a u svezi s činjenicom da se radi o nabavi robe široke potrošnje.</p>				
<p>19. Preporučamo da Vijeće analizira realnost događaja pod pojmom „kratkoročna pozajmica“ sa stajališta vremenske distance u kontekstu propisa na kojima se temelji planiranje i izvršenje Proračuna institucija BiH, te knjigovodstveno klasificiranje poslovnih događaja u svezi s trenutkom nastanka.</p>				
<p>20. Potrebno je da Vijeće sačini odgovarajuće evidencije o stalnim sredstvima koja nabavlja u svoje ime a za potrebe drugih institucija iste razine odgovornosti. Također, u cilju transparentnosti u narativnom dijelu Plana javnih nabava za tekuću godinu prezentirati informacije o planiranim nabavama stalnih sredstava za druge institucije.</p>				
<p>21. U zabilješkama uz Bilancu stanja kao i u pratećim obrascima kojima se prezentira stanje stalnih sredstava potrebno je na odgovarajući način objaviti podatke o nabavljenoj a darovanoj opremi u cilju pouzdanog informiranja o stanju i kretanju javne imovine sukladno važećim propisima iz oblasti financija i računovodstva.</p>				
<p>22. Preporučamo Vijeću da u suradnji sa Ministarstvom financija i</p>				

<p align="center"><b>Preporučene aktivnosti</b> (kopija iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p><b>Poduzete aktivnosti</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizirana preporuka</li> <li>• Djelomično realizirana preporuka</li> <li>• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</li> </ul>	<p><b>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama</b> (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p><b>Ostvareni rezultat po datoj preporuci</b> (opisati ukratko)</p>	<p><b>Komentar</b> (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>trezora BiH precizno utvrdi primjenjive knjigovodstvene šeme evidentiranja nabave stalnih sredstava planiranih proračunom Vijeća i Planom javnih nabava u dijelu kapitalnih nabava za druge pravosudne institucije u cilju pouzdanog knjigovodstvenog evidentiranja i finacijskog izvještavanja o stanju javne imovine i raspolaganju istom sukladno važećim propisima.</p>				
<p>23. Preporučamo Vijeću da poduzme aktivnosti na realiziranju povrata PDV-na u cilju pouzdanog i točnog knjigovodstvenog evidentiranja u sustavu GK trezora BiH kao i pouzdanog finacijskog izvještavanja sukladno važećim propisima.</p>				
<p>24. Posebnoj pažnji preporučamo praćenje procesa u predmetu radi naknade štete značajnije vrijednosti, a u cilju zaštite zakonskih interesa glede potencijalnih obveza Vijeća poduzimajući pravovremeno sve potrebne pravne radnje u suradnji s relevantnim institucijama.</p>				