



Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju
Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju

Парламентарна комисија одговорна за ревизију

Broj: 03/7-02- 2074,2075,2076/17
Sarajevo, 1.2.2018. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZASTUPNIČKI DOM

n/r g. Edin Mušić, predsjedatelj

DOM NARODA

n/r gđa Lidija Bradara, predsjedateljica

PREDMET: Izvješće Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju o revizorskom izvješću Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine i revidiranih korisnika Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu – dostavlja se

Poštovana/i,

Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju je na svojoj 25. sjednici održanoj 31.1.2018. godine usvojilo Izvješće o revizorskom izvješću Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine i revidiranih korisnika Proračuna Federacije Bosne i hercegovine za 2016. godinu uz sljedeći zaključak:

Traži se od kolegija Zastupničkog doma Parlamenta FBiH i Doma naroda Parlamenta FBiH da Izvješće Parlamentarnog povjerenstva uvrste u dnevni red sjednice prije ili na sjednici na kojoj se bude razmatrao Program rada Vlade Federacije BiH za 2018. godinu.

Prilog: Izvješće Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju

S poštovanjem,

**Predsjedateljica
Parlamentarnog povjerenstva
odgovornog za reviziju**

Lidija Bradara, v.r.

**Zamjenik Predsjedateljice
Parlamentarnog povjerenstva
odgovornog za reviziju**

Kasim Mulalić, s.r.

Dostaviti:

- Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju
- a/a



13.02.2018
Mirza Kudic
M. Mulalic

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
PARLAMENT FEDERACIJE
PARLAMENTARNO POVJERENSTVO ODGOVORNO ZA REVIZIJU**

Broj: 03/7-02- 2074,2075,2076/17
Sarajevo, 31.1.2018. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

ZASTUPNIČKI DOM
n/r Edin Mušić, predsjedatelj

DOM NARODA
n/r gđa. Lidija Bradara, predsjedateljica

**IZVJEŠĆE PARLAMENTARNOG POVJERENSTVA ODGOVORNOG ZA
REVIZIJU O REVIZORSKOM IZVJEŠĆU PRORAČUNA FEDERACIJE
BOSNE I HERCEGOVINE I REVIDIRANIH KORISNIKA PRORAČUNA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2016. GODINU**

Sarajevo, siječanj 2018. godine

Na osnovu stavka 1. Odluke o formiranju Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine, broj: 01,02-05-1255/11, Povjerenstvo je razmatralo Izvješće o reviziji finansijskih izvješća Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine i finansijskih izvješća korisnika Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu, pripremiło je zaključke i preporuke za parlamentarnu raspravu, i podnosi sljedeće:

I Z V J E Š Ć E

Parlamentarnog povjerenstva odgovornog za reviziju broj: 03/7-02-2074,2075,2076/17.

U skladu sa člankom 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH Ureda za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu Ured za reviziju) dostavio je do listopada 2017. godine Parlamentu Federacije BiH revizorska izvješća o reviziji Proračuna FBiH i korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je zaduženo razmatrati Javno izvješće o reviziji Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine, kao i izvješća revizije o finansijskim izvješćima korisnika Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine, te je u skladu sa člankom 16. Poslovnika o radu, pristupila 10.11.2017. godine proceduri pripreme i razmatranju izvješća o reviziji Proračuna FBiH i korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu.

Povjerenstvo je u svrhu izrade ovog izvješća održalo četiri sjednice (od toga tri cjelodnevne sjednice posvećene javnim izjašnjenjima-saslušanjima revidiranih institucija i jednu sjednicu na kojoj su razmatrani materijali ovih zaključaka).

Poštujući proceduru izrade Izvješća, Povjerenstvo je sačinilo plan i program javnih saslušanja revidiranih institucija, odredilo grupe izvješća za javna saslušanja/izjašnjenja i izvjestitelje za revidirane korisnike Proračuna FBiH, obavilo razgovore i postavljalo pitanja predstavnicima revidiranih institucija i predstavnicima Ureda za reviziju, te provelo planom predviđenu proceduru u razdoblju od 4.12.2017. godine do 8.12.2017. godine.

Javnim izjašnjenjima/saslušanjima su se odazvali predstavnici svih pozvanih revidiranih institucija, osim Federalnog ministarstva prostornog uređenja, koje je dostavilo pisanu obavijest da je došlo do nesporazuma oko termina. Članovi Povjerenstva su izrazili nezadovoljstvo uslijed činjenice da pojedine institucije tretiraju ovaj postupak manje značajnim, šaljući na javna izjašnjenja službenike nižeg ranga, propuštajući tako priliku da se sa rukovoditeljima institucija otvori neposredan, suštinski javni dijalog po pitanjima javne potrošnje i racionalne upotrebe javnih resursa Federacije BiH.

Ukupno su objavljena 33 izvješća finansijske revizije za korisnike Proračuna FBiH (od kojih je 19 obaveznih revizija), kao i Izvješće finansijske revizije za Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH 2016. godine. Od 19 obaveznih izvješća, samo su tri imala «pozitivno mišljenje revizora» (zajedno obuhvaćajući pozitivno mišljenje o finansijskim izvješćima i pozitivno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa propisima). Šesnaest izvješća finansijske revizije (iz grupe od 19 obaveznih revizija) je dobilo „mišljenja s rezervom», obuhvaćajući mišljenja s rezervom o finansijskim izvješćima i/ili mišljenja s rezervom na

usklađenost s propisima. Nije bilo izraženih negativnih mišljenja za korisnike Proračuna FBiH za 2016. godinu.

Tijekom provedbe procedure izrade konačnog izvješća, Povjerenstvo je ostvarilo suradnju sa uposlenicima Ureda za reviziju institucija u FBiH koji su nazočili sjednicama Povjerenstva prema sastavu timova revizora zaduženih za određena izvješća revizije. Također, Povjerenstvo je imalo podršku i od USAID/SGIP projekta jačanja institucija vlasti i procesa u Bosni i Hercegovini.

- II -

Nakon provedenih aktivnosti javnih izjašnjenja/saslušanja, Povjerenstvo je na svojoj 25. sjednici usvojilo izvješće financijske revizije za revidirane institucije, te u cilju eliminiranja uočenih nepravilnosti i unaprjeđenja rada korisnika Proračuna Federacije BiH, Povjerenstvo predlaže Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine da usvoji sljedeće:

ZAKLJUČKE

1. Usvaja se 19 izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji korisnika Proračuna FBiH za 2016. godinu i Izvješće o financijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu.
2. Zadužuju se rukovoditelji korisnika Proračuna FBiH koji su uz «pozitivno mišljenje revizora» ili uz «mišljenje s rezervom» imali dodatno istaknute predmete, odnosno skretanje pažnje, obuhvaćajući mišljenja revizora o financijskim izvješćima i mišljenja revizora o usklađenosti, da poduzmu sve potrebne mjere iz nadležnosti svake institucije zasebno, kako bi se izbjegle dalje posljedice identificiranih problema u poslovanju na koje je revizija skrenula pažnju pri isticanju predmeta, kao i da poduzmu mjere kojima će se preduprijeti da materijalnost takvih nalaza revizije eventualno ne preraste u kvalifikacije u narednim izvješćima revizije.
3. Traži se od Federalnog ministarstva financija, kao i od Vlade Federacije BiH u dijelu preporuka koje su izvan nadležnosti Federalnog ministarstva financija, da u suradnji sa resornim ministarstvima, te drugim organima javne uprave koji se navode u preporukama revizije, promptno pristupe izradi zajedničkog «Programa aktivnosti i mjera za provedbu 44 preporuke financijske revizije za 2016. godinu», objavljenih u revizorskom izvješću broj: 06-01/17, pod nazivom «Izvješće o financijskoj reviziji Izvješća o izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu», te da poduzmu aktivnosti i mjere kojim će zapriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvješćima financijske revizije.
 - 3.1. Potrebno je da Vlada FBiH i Federalno ministarstvo financija, u suradnji sa resornim ministarstvima i drugim organima javne uprave koji se navode u preporukama, pristupe realizaciji i evidenciji poduzetih aktivnosti i mjera na provedbi 44 preporuke financijske revizije za 2016. godinu objavljene u revizorskom izvješću pod nazivom «Izvješće o financijskoj reviziji Izvješća o

- izvršenju Proračuna Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu». Potrebno je odrediti dvije grupe prioriteta: aktivnosti koje je moguće provesti tijekom 2018. godine i aktivnosti koje je moguće pokrenuti tijekom 2018. godine, te da se obje grupe definiraju kao planske aktivnosti unutar Godišnjih programa rada Vlade FBiH i Federalnog ministarstva financija za 2018. godinu.
- 3.2. Potrebno je javno objaviti «Program aktivnosti i mjera» naveden u točki 3 (tri) ovih Zaključaka najkasnije do 01.04.2018. godine na internet stranicama Vlade FBiH i Federalnog ministarstva financija, te da se u istom roku, njegova tiskana kopija dostavi Parlamentu FBiH.
 - 3.3. Potrebno je da se Parlamentu FBiH dostavi popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabelu iz **Priloga 1.** koja je sastavni dio ovih Zaključaka, najkasnije do 01.04.2018. godine.
 - 3.4. Zadužuje se Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju da posredstvom tabele iz **Priloga 1.** ovih Zaključaka vrši odgovarajuće usporedbe sa sadržajem novih revizorskih izvješća za 2017. godinu, i aktivno prati realizaciju preporuka revizije u daljim ciklusima revizije, te da o tome redovno izvještava domove Parlamenta FBiH.
4. Traži se da Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije; Vlada Federacije BiH; Federalno ministarstvo pravde; Federalno ministarstvo financija; Parlament Federacije BiH; Federalno ministarstvo prometa i komunikacija; Federalno ministarstvo zdravstva; Federalno ministarstvo prostornog uređenja; Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva; Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida Domovinskog rata; Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta; Federalno ministarstvo rada i socijalne politike; Federalno ministarstvo kulture i sporta; Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti i Federalno ministarstvo okoliša i turizma, uspostave odgovarajući nadzor nad realizacijom ovih Zaključaka, te da svaka institucija zasebno posveti posebnu pažnju daljnjem jačanju svog sustava internih kontrola s ciljem povećanja učinkovitosti financijskog poslovanja i pouzdanosti financijskih izvješća.
 5. Traži se da Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije; Vlada Federacije BiH; Federalno ministarstvo pravde; Federalno ministarstvo financija; Parlament Federacije BiH; Federalno ministarstvo prometa i komunikacija; Federalno ministarstvo zdravstva; Federalno ministarstvo prostornog uređenja; Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva; Federalno ministarstvo za pitanja branitelja i invalida Domovinskog rata; Federalno ministarstvo razvoja poduzetništva i obrta; Federalno ministarstvo rada i socijalne politike; Federalno ministarstvo kulture i sporta; Federalno ministarstvo obrazovanja i znanosti i Federalno ministarstvo okoliša i turizma, zasebno pristupe izradi svojih «Programa aktivnosti i mjera na provođenju preporuka financijske revizije za 2016. godinu», s ciljem prevazilaženja nedostataka u poslovanju prezentiranih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te pristupe poduzimanju mjera kojim će se zapriječiti ponavljanje identičnih nalaza revizije u narednim izvješćima financijske revizije.
 - 5.1. Petnaest zasebnih «Programa aktivnosti i mjera» navedenih u prethodnoj točki (5.) ovih Zaključaka, potrebno je javno objaviti najkasnije do kraja ožujka 2018. godine na internetskim stranicama svake od navedenih petnaest institucija FBiH

- zasebno, te da se tiskane kopije tih «Programa» u istom roku dostave Parlamentu FBiH.
- 5.2. Potrebno je da svaka od navedenih petnaest institucija u prethodnoj točki (5.) ovih Zaključaka, promptno pristupi evidenciji poduzetih aktivnosti i mjera na provođenju preporuka prezentiranih u revizorskom izvješću za 2016. godinu, te da Parlamentu FBiH dostave popis poduzetih aktivnosti i mjera unesenih u tabele iz **Priloga 1.** ovih Zaključaka (svaka institucija zasebno, prema pripadajućoj tabeli), najkasnije do 01.03.2018. godine.
 - 5.3. Potrebno je da svaka od navedenih petnaest institucija u prethodnoj točki (5.) ovih Zaključaka, uvrsti preporuke revizije iz Izvješća financijske revizije za 2016. godinu u svoje godišnje programe rada za 2018. godinu, s ciljem selekcije dvije grupe prioriteta: (a) aktivnosti koje je moguće provesti tijekom 2018. godine, kao i (b) aktivnosti koje je moguće pokrenuti tijekom 2018. godine, te definiranja obje grupe kao planskih aktivnosti unutar svakog zasebnog godišnjeg programa rada za 2018. godinu za svih petnaest navedenih institucija, korisnika Proračuna FBiH.
 - 5.4. Zadužuje se Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju da posredstvom tabele iz **Priloga 1.** ovih Zaključaka vrši odgovarajuće usporedbe sa sadržajem novih revizorskih izvješća za 2017. godinu, i aktivno prati realizaciju preporuka revizije u daljim ciklusima revizije, te da o tome redovno izvještava domove Parlamenta FBiH.
6. Potrebno je da Vlada Federacije BiH najkasnije do 01.04.2018. godine, pripremi prijedlog zakonskog rješenja ili da koristeći postojeća zakonska i podzakonska rješenja, predvidi sankcioniranje rukovoditelja i/ili ovlaštenih lica onih institucija FBiH koje u razumnom roku ne postupaju po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH, odnosno ne poduzimaju ni minimalan broj aktivnosti na realizaciji tih preporuka, posebno onih materijalno-značajnih preporuka revizije, ili o tome ne informiraju, odnosno ne dostavljaju pravovremeno ili nikako podatke Uredu za reviziju institucija u FBiH, Parlamentu FBiH i drugim organima koji prate realizaciju revizorskih preporuka ili zaključaka, kada se to od njih traži.
 7. Traži se od lica koja nisu državni službenici, posebno oni koji su u izbornom ili reizbornom mandatu da prilikom imenovanja članova radnih tijela izbjegavaju situaciju u kojoj se pojavljuju i kao članovi i kao potpisnici rješenja o vlastitim naknadama.
 8. Zadužuje se Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju da u prvoj polovici 2018. godine organizira tematsku sjednicu u kojoj bi sudjelovali predstavnici 19 revidiranih institucija, predstavnici ovlašteni za Izvješće o izvršenju Proračuna FBiH i predstavnici Ureda za reviziju institucija u FBiH, sa ciljem pronalaska rješenja za preporuke koje se ponavljaju kao i za one preporuke za čije otklanjanje je potreban zajednički rad dvije ili više institucija (sustavni pristup).

9. Zadužuje se Parlamentarno povjerenstvo odgovorno za reviziju da suglasno svom Poslovniku i u suradnji sa Uredom za reviziju institucija u FBiH aktivno prati realizaciju ovih Zaključaka, da vrši redovnu korespondenciju sa revidiranim korisnicima Proračuna FBiH, da po potrebi organizira radne sastanke i radne posjete, te zasebne sjednice Povjerenstva posvećene realizaciji preporuka revizije iz 2016. godine.

**PREDSJEDATELJICA
POVJERENSTVA**



Lidija Bradara

**ZAMJENIK
PREDSJEDATELJICE
POVJERENSTVA**



Kasim Mulalić

Dostavljeno:

- Predsjedateljima oba doma,
- Zamjenicima predsjedatelja oba doma,
- Tajnicima oba doma,
- Revidiranim korisnicima Proračuna FBiH,
- Uredu za reviziju institucija u FBiH,
- Parlamentarnom povjerenstvu odgovornom za reviziju,
- a/a.

Revizija računa 2016. godine

Izveštaj: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Unaprijediti sustav unutarnjih kontrola u aktivnostima koje se odnose na realizaciju tekućih transfera, kapitalnih transfera, plasmana koji se realiziraju putem Trajnog revolving fonda, te angažiranje vanjskih suradnika za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Ministarstva.				
2. Uspostaviti jedinicu za unutarnju reviziju sukladno odredbama Zakona o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnika o kriterijima za uspostavu jedinice za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH.				
3. Obračun poreza i doprinosa nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti za uposlenike Ministarstva vršiti sukladno odredbama članaka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak.				
4. Angažirati vanjske suradnike po ugovorima o djelu samo za poslove koji nisu sistematizirani pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i koji ne predstavljaju redovne poslove u nadležnosti Ministarstva.				
5. U suradnji sa nadležnim institucijama, poduzeti dodatne aktivnosti na stvaranju preduvjeta za skladištenje naftnih derivata, te nabavu rezervi naftnih derivata, kako je to predviđeno odredbama Zakona o naftnim derivatima u FBiH, te izbjeći nepotrebni dodatni troškovi.				
6. Osigurati pravovremena izvješća o namjenskom utrošku doznačenih sredstava, kao i pravovremeno provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava.				
7. Pravovremeno imenovati Povjerenstvo za kontrolu i provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava, kako bi se moglo utvrditi jesu li postignuti željeni učinci predviđeni Programom utroška.				
8. Pravovremeno imenovati Povjerenstvo za kontrolu namjenskog utroška sredstava Trajnog revolving fonda i provoditi kontrole namjenskog utroška odobrenih sredstava, kako bi moglo utvrditi jesu li postignuti željeni učinci predviđeni aktom o utemeljenju				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
Trajnog revolving fonda.				
9. Poduzeti dodatne aktivnosti u cilju naplate dospjelih plasmana, a sve u cilju zaštite javnih sredstava (za stanje iskazanih plasmana za 2.605.866 KM).				
10. Izvršiti procjenu naplata vosti plasmana i sukladno utvrđenom izvršiti korigiranje istih, a sve u cilju istinitog i fer iskazivanja plasmana u finansijskim izvješćima.				
11. Pravomoć ne sudske presude evidentirati na odgovarajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.				

Revizija računa 2016. godine
Izveštaj: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Vlade Federacije BiH za 2016. godinu»
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Vlada Federacije BiH

Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izveštaja revizije)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelomično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Potrebno je unaprijediti sistem internih kontrola, u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kod donošenja odluka i zaključaka Vlade FBiH, planiranja sredstava tekuće rezerve, evidentiranja i popisa stalnih sredstava u obliku prava i u pripremi, kao i dosljedne primjene ostalih propisa u dijelu obračuna i isplate naknada članovima komisija, prijema savjetnika u radni odnos i sačinjavanja plana javnih nabavki i provođenja nabavki.				
2. Osigurati dosljednu primjenu Poslovnika o radu Vlade FBiH, posebno u dijelu koji se odnosi na pripremanje sjednica Vlade i članove 25 do 34 Poslovnika i izvještavanje propisano članom 13.				
3. Potrebno je da Vlada FBiH preispita utvrđene prioritete izvršavanja Budžeta FBiH u dijelu obaveza po pravosnažnim sudskim presudama i izvršnim rješenjima, obzirom na značajan iznos istih koji je potrebno tačno utvrditi i iskazati u Glavnoj knjizi Trezora, posebno kada se ima u vidu povećanje glavnog duga po osnovu troškova spora i zateznih kamata.				
4. Potrebno je da Vlada FBiH prilikom donošenja Programa utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera izvrši suštinsku analizu svih elemenata programa utroška sredstava, a posebno kriterija za raspodjelu sredstava, koji moraju biti odgovarajući za date programe utroška sredstava i prilagođeni namjeni svakog programa, te mjerljivi i dovoljno razrađeni kako bi poslužili za odabir projekata i programa za sufinansiranje.				
5. Sredstva rezerve ili interventna sredstva ne mogu se planirati programima utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera.				
6. Programe utroška sredstava tekućih transfera neprofitnim organizacijama odobravati nakon što budžetski korisnici prethodno utvrde izvore finansiranja istih za obavljanje njihovih redovnih aktivnosti, odgovarajuće kriterije, iznos sredstava za raspodjelu i namjenu korištenja sredstava.				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
7. Potrebno je da Vlada FBiH jasno definiira način izvještavanja o utrošku sredstava transfera i naloži utvrđivanje procjene efekata koji su postignuti utrošenim sredstvima transfera prethodne godine, a od kojih će zavisiti visina i namjena sredstava koja se planiraju za narednu godinu.				
8. Odluke Vlade FBiH o izdvajanju sredstava transfera donositi u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju budžeta FBiH.				
9. Sredstva Tekuće rezerve Vlade FBiH odobravati samo za izdatke koje prilikom planiranja budžeta nije bilo moguće predvidjeti.				
10. Pro pisati kriterije koji bi bili podloga za utvrđivanje visine sredstava i raspodjelu Tekuće rezerve Premijera i dva dopremijera, te odlukama Vlade FBiH o izdvajanju sredstava iz Tekuće rezerve Vlade FBiH definisati namjenu doznačenih sredstava i propisati način izvještavanja o namjenskom utrošku istih.				
11. Poduzeti aktivnosti da svi učesnici u postupku (po odobrenim komisionim kreditima) poštuju odredbe zaključenih ugovora o komisionim poslovima sa Razvojnog bankom FBiH i da se raspodjela prikupljenih sredstava vrši u skladu sa važećim propisima.				
12. Prilikom usklađivanja pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u federalnim organima i organizacijama i davanja saglasnosti na iste, Vlada FBiH treba utvrditi optimalan broj izvršilaca za obavljanje poslova iz nadležnosti.				
13. Postupati u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH, Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH, u dijelu planiranja Tekuće rezerve, sačinjavanja i dostavljanja operativnih planova, te popunjavanja Godišnjih računovodstvenih izvještaja.				
14. Prilikom imenovanja savjetnika poštovati odredbe Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u dijelu ispunjavanja potrebnih godina radnog staža propisanih za radna mjesta.				
15. Potrebno je postojeće Procedure o korištenju službenih i fiksnih mobilnih telefona uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH u dijelu odobrenih troškova za savjetnike u koju poziciju se ubraja i direktor				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
Ureda premijera.				
16. Putne naloge popunjavati u cjelosti u prema traženim podacima propisanog obrasca.				
17. Preispitati opravdanost formiranja i rada pojedinih Komisija i poštivati u potpunosti odredbe Uredbe Vlade FBiH o načinu obrazovanja i visini naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.				
18. Isplate naknada za rad u komisijama uskladiti sa odredbama Zakona o porezu na dohodak.				
19. A kte o osnivanju radnih tijela i komisija uskladiti sa odredbama Uredbe o načinu obrazovanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa, u dijelu propisanih podataka koje ista treba da sadrže.				
20. Osigurati praćenje i izvještavanje o realizaciji radnih zadataka za radna tijela koja je formirala Vlada FBiH, te osigurati i poštovanje rokova prilikom izvršenja poslova radnih tijela.				
21. Ugovore o djelu u skladu sa zakonskim propisima, zaključivati jednokratno, na određeno vrijeme, sa točno definisanim poslovima koje treba uraditi, odnosno poslovi iz nadležnosti ne mogu se obavljati po osnovu ugovora o djelu.				
22. Potrebno je u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta FBiH vršiti evidentiranje stalnih sredstava, utvrditi količinsko stvarno stanje nabavljenih stalnih sredstava u obliku prava (licenci) i isto iskazati u pomoćnim evidencijama stalnih sredstava, te vršiti obračun amortizacije stalnih sredstava u obliku prava.				
23. Dospjele obaveze iskazivati u skladu sa načelom modificiranog nastanka poslovnog događaja, odnosno, članom 76. Zakona o budžetima u FBiH, odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.				
24. Plani javnih nabavki potrebno je obuhvatiti sve postupke nabavke.				
25. Nabavku tečnih goriva za službena motorna vozila provoditi u				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima, u dijelu preciznijeg definisanja tenderske dokumentacije, usklađivanja odredbi tenderske dokumentacije i odredbi ugovora, i dosljedno se pridržavati ugovorenih odredbi vezanih za mjesto isporuke.</p>				
<p>26. Obezbiye diti podatke o stvarnom broju računara i evidencije o korištenju licenci na nivou pojedinačnog proizvoda Microsoftovog vlasničkog softvera za federalne budžetske korisnike kako bi se osigurali relevantni podaci za buduće ugovorne aranžmane za osiguranja softvera</p>				
<p>27. (SA), kao i model licenciranja.</p>				
<p>28. Ispitati mogućnost određivanja grupa licenci na osnovu ukupnog broja licenci svih administrativnih nivoa u BIH .</p>				
<p>29. Stvarati uvjete za korištenje pogodnosti ugovora u dijelu pristupnih licenci na način da inicira povezivanje više institucija na jednoj lokaciji na raspoložive servere, kao i unapređenjem IT infrastrukture federalnih budžetskih korisnika.</p>				
<p>30. Izraditi politiku i kriterije za korištenje usluge Glavne podrške (Microsoftova glavna podrška «Premier Support») i blagovremeno planirati iste, te voditi adekvatne evidencije o korištenju.</p>				

Revizija računa 2016. godine

Izvještaj: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva pravde za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo pravde

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Poboľjšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu u dijelu planiranja sredstava i obavljanja drugih poslova za KPZ-e, utvrđivanja visine naknade i opravdanosti isplate pojedinih komisija, zaključivanja ugovora o djelu u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.</p>				
<p>2. Izvršiti analizu Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u cilju uspostavljanja funkcionalne i efikasne unutrašnje organizacije za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva, koji su utvrđeni zakonskim i drugim propisima.</p>				
<p>3. Uspostaviti Jedinicu za internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o kriterijima za uspostavu jedinica za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH.</p>				
<p>4. U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti da se planiranje i odobravanje budžeta za svaki kazneno - popravni zavod, vrši u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.</p>				
<p>5. Preduzeti aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH sačinjavaju finansijski izvještaji za svaki kazneno - popravni zavod.</p>				
<p>6. Planiranje sredstava iz nadležnosti Ministarstva vršiti u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija, na osnovu relevantne dokumentacije koja potvrđuje opravdanost planiranja, na osnovu koje se sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima.</p>				
<p>7. Potrebno je preduzeti aktivnosti u izvršavanju poslova koji su zakonskim i podzakonskim propisima dati u nadležnost Ministarstva.</p>				
<p>8. Uskladiti staž osiguranja u uvećanom trajanju za službenike Ministarstva u propisima donesenim iz nadležnosti istog, sa utvrđenim pravom u Zakonu o penzijskom i invalidskom osiguranju.</p>				
<p>9. Utvrđivanje prava i obračun i isplatu naknada koje su utvrđene</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
zakonskim i podzakonskim propisima vršiti samo za one naknade za koje su planirana i odobrena sredstva u Budžetu FBiH.				
10. Korištenje službe njihova vozila u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.				
11. U potpunosti osigurati primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitih internih akata.				
12. Preduzeti aktivnosti na adekvatnoj kontroli i korištenju opreme za nadzor u cilju uspostavljanja kontrole i praćenja realizacije zaključenog Ugovora o pružanju usluga iznajmljivanja softvera za elektronski nadzor osuđenih osoba za potrebe Federalnog ministarstva pravde i kazneno-popravnih zavoda FBiH.				
13. Jasno definirati kriterije za izbor članova komisija za polaganje pravosudnih ispita i uvjetni otpust i naknade za rad istim uskladiti sa provedbenim propisima, koji definišu pojedinu oblast.				
14. Definirati iznos naknada članovima komisija u skladu s Pravilnikom o naknadama za rad u komisiji za polaganje pravosudnog ispita i obračun i isplatu istih vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije.				
15. Preduzeti aktivnosti da se administrativno - tehnički poslovi za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.				
16. Imenovanje članova Komisije za prijedlog liste vještaka vršiti u potpunosti u skladu sa Zakonom o vještacima, a privremene članove angažovati u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.				
17. Preispitati uputstva za obračun naknada za polaganje ispita iz nadležnosti Ministarstva, u cilju pravednije i ravnomjernije raspodjele ukupno uplaćenog iznosa na bruto naknade članovima komisija i materijalne troškove i računsku ispravnost obračuna.				
18. Preispitati opravdanost isplate radnih tijela i komisija koji se finansiraju iz budžeta, za koje članovi komisija ostvaruju pravo na naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici Ministarstva, a posebno za poslove iz nadležnosti Ministarstva.				
19. Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan članom 27. Zakona o porezu na				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati kratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati kratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
dohodak.				
20. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva.				
21. Poduzimati aktivnosti na usklađivanju troškova izrade časopisa "Pravna misao" sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihodi predstavljaju osnov za isplatu naknada vezano za izdavanje časopisa u cilju stvaranja preduslova za finansiranje časopisa iz vlastitih prihoda, a ne iz budžetskih sredstava.				
22. U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH osigurati da se svi rashodi i izdaci priznaju i iskazuju na odgovarajućim pozicijama u onom periodu kada je obaveza i nastala.				
23. U saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija preduzeti aktivnosti na preispitivanju opravdanosti finansiranja transfera koji nemaju zakonsku osnovanost, a za transfere koji se odobre programom utroška sredstava potrebno je decidno utvrditi svrhu i način korištenja i izvještavanja o utrošku sredstava u skladu sa članom 57. Zakona o budžetima u FBiH.				
24. Potrebno je preduzeti sve potrebne aktivnosti kod nadležnih institucija kako bi se riješilo pitanje otuđenog vozila.				
25. Evidentirati i priznati bilansne pozicije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenim politikama za federalne i budžetske korisnike i Trezor.				
26. Pravosnažne sudske presude i izvršna sudska rješenja evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza.				
27. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, blagovremeno započeti proceduru primjenom odgovarajućeg postupka nabavke, a u zaključenom ugovoru sa dobavljačem, navesti period važenja, radi praćenja realizacije istog. U skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnika o postupku direktnog sporazuma, kod provođenja direktnog sporazuma osigurati pravičnu i aktivnu konkurenciju.				
28. Nabavka stalnih sredstava u obliku prava evidentirati u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, a aplikaciju za registraciju stranih podružnica u vrijednosti od 6.903 KM				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati kratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati kratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>evidentirati na poziciji Stalna sredstva u obliku prava.</p>				
<p>29. Potrebno je blagovremeno planirati i pokrenuti proceduru zajedničkih nabavki, kako bi se ugovori o nabavci realizovali u godini za koju su sredstva Budžetom FBiH i odobrena, odnosno obezbijedila isporuka roba neophodna za rad i funkcionisanje kazneno-popravnih zavoda, u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, Zakonom o izvršavanju budžeta FBiH i Zakonom o javnim nabavkama.</p>				

Revizija računa 2016. godine

Izveštaj: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva finansija za 2016. godinu

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo finansija

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Preispitati Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i poduzeti aktivnosti na izmjeni istog, u cilju uspostavljanja optimalnog broja uposlenih za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva;</p>				
<p>2. Poduzeti aktivnosti u dijelu osiguranja postupanja po datim preporukama iz izvještaja Jedinice za internu reviziju Ministarstva financija.</p>				
<p>3. Poštivati propise vezane za planiranje i izvršavanje budžeta, a finansijsko izvještavanje vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetima u FBiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.</p>				
<p>4. Registar budžetskih korisnika uskladiti sa Pravilnikom o utvrđivanju i načinu vođenja registra budžetskih korisnika Budžeta u FBiH.</p>				
<p>5. Poštivati odredbe Zakona o Budžetima u FBiH u dijelu planiranja sredstava, na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima, te u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH izvještavati o namjenskim sredstvima .</p>				
<p>6. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji su privremenog karaktera i utvrditi kriterije za određivanje visine naknada licima angažovanih po istim.</p>				
<p>7. Potrebno je dosljedno se pridržavati svih propisanih odredbi Uredbe o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodilaca federalnih organa državne službe.</p>				
<p>8. Preispitati opravdanost isplate naknade zaposlenicima po osnovu rada u komisijama za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva u cilju ukidanja istih, a obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>važećim zakonskim i drugim propisima.</p>				
<p>9. Preispitati Odluku o oslobađanju od plaćanja RTV pretplate lica sa paraplegijom i oboljelih od dječije paralize i sa nadležnim (Vladom FBiH) poduzeti aktivnosti u pogledu utvrđivanja iznosa koji će se finansirati iz budžeta Federacije i iz budžeta kantona.</p>				
<p>10. Poduzeti aktivnosti na dopuni internog pravilnika o reprezentaciji i poklonima u smislu utvrđivanja dozvoljenog iznosa korištenja sredstava reprezentacije i uspostaviti nadzor nad korištenjem sredstava interne reprezentacije.</p>				
<p>11. Unaprijediti interne kontrole prilikom obračuna i isplate naknada za službena putovanja.</p>				
<p>12. Unaprijediti evidencije o korištenju vozila i ista koristiti u poslovne svrhe, sve u cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti.</p>				
<p>13. Odlukama o raspodjeli sredstava tekućih transfera jasno definisati namjenu, utvrditi mjerljive kriterije za raspodjelu sredstava i transparentno u skladu sa istim izvršiti raspodjelu odobrenih sredstava.</p>				
<p>14. Utvrditi točan iznos duga, zaduženja i ostalih obaveza, kao i potraživanja prijašnjeg Federalnog ministarstva obrane, Vojske Federacije BiH i Obavještajno - sigurnosne službe FBiH.</p>				
<p>15. Sačiniti detaljan pregled plana postupanja po preporukama datim u Izvještaju o reviziji finansijskih izvještaja FMO i VF za 2005. godinu i isti dostaviti Uredu za reviziju institucija u FBiH.</p>				
<p>16. Rashode iskazivati na poziciji kratkoročnih razgraničenja u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH i Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.</p>				
<p>17. Kratkoročne obaveze na osnovu dospjelih otplata po unutrašnjem dugu evidentirati na propisanim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa važećim propisima.</p>				
<p>18. Za redovan godišnji popis blagovremeno obaviti pripremne radnje, utvrditi stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja, usaglasiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem i provesti potrebna knjigovodstvena evidentiranja za utvrđene razlike, kako je propisano odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH,</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH;</p>				
<p>19. Potrebno je poduzeti aktivnosti na povratu imovine Ministarstva, koja je u ranijem periodu data na revers.</p>				
<p>20. Potrebno je dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe Zakona o javnim nabavkama.</p>				
<p>21. Plan javnih nabavki donositi u skladu sa stvarnim potrebama Ministarstva u kojim će se detaljno planirati potrošnja javnih sredstava i koji će obuhvatiti sve postupke javnih nabavki propisane Zakonom.</p>				
<p>22. Poduzeti propisane aktivnosti i zakonom utvrđene mjere u cilju naplate potraživanja od krajnjih korisnika kredita, a evidentiranje istih izvršiti u skladu sa odredbama Računovodstvenih politika za federalne budžetske korisnike i trezor.</p>				
<p>23. Izvršiti evidentiranje od 1.700.000 KM u cilju zatvaranja iskazanih razgraničenih rashoda.</p>				
<p>24. Pozitivne i negativne kursne razlike u Glavnoj knjizi trezora, sadržane u otplatama anuiteta po vanjskom dugu knjižiti u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne bužetske korisnike i trezor i Uputstvom o planiranju i računovodstvenom evidentiranju vanjskog duga FBiH.</p>				
<p>25. U Glavnoj knjizi Trezora izvršiti sva potrebna evidentiranja knjigovodstvenih promjena koja su nastala odlivom sredstava po kreditu Vlade Kraljevine Španije.</p>				
<p>26. Utvrditi saldo ostalih dugoročnih obaveza, po pojedinačnim sudskim presudama koje predstavljaju verifikovani dug po osnovu stare devizne štednje, te kontinuirano pratiti da li su iznosi za otplatu ovog duga (nastali putem gotovinskih isplata i emisije obveznica) već uključeni u navedeni saldo verifikovanog duga, a sve u cilju izbjegavanja pogrešnog knjigovodstvenog evidentiranja.</p>				
<p>27. Provesti planirane aktivnosti nadogradnje Oracle E-Business Suite na novu verziju aplikacije, razmotriti mogućnost za implementaciju modula upravljanja stalnim sredstvima, izvršiti korekcije na izvještajima, a kao dugoročno rješenje usvojiti politike kojim bi se osigurala redovne nadogradnje svih slojeva ISFU kako bi se</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>osigurala stabilnost i pouzdanost sistema i korištenje pogodnosti tehničke podrške.</p>				
<p>28. Osigurati potrebne resurse za podršku desktop aplikacijama, adekvatne kontrole u istim, potrebne podatke i koristiti funkcionalnosti istih u svrhu bolje kontrole i eliminacije mogućnosti ljudske greške.</p>				
<p>29. Izraditi strateški plan IT razvoja kako bi se na sistemski način pristupilo razvoju IT u Ministarstvu i osigurala adekvatna IT podrška procesima u skladu sa poslovnim ciljevima Ministarstva.</p>				
<p>30. U potpunosti poštovati važeće zakonske propise kojima su regulirani razvojno – investicijski projekti.</p>				

Revizija računa 2016. godine

Izveštaj: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Parlamenta Federacije Bosne i Hercegovine za 2016. godinu

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Parlament FBiH**

Preporuke za Parlament FBiH

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)</p>	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Poduzeti aktivnosti u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija da se proračun odobrava za Parlament FBiH kao jednog proračunskog korisnika.</p>				
<p>2. Sukladno Poslovniku o radu Zastupničkog doma poduzeti aktivnosti na konačnom imenovanju tajnika Zastupničkog doma.</p>				
<p>3. Sukladno Pravilniku o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH, uz godišnji obračun sačinjavati tekstualno izvješće i obrazloženje izvršenja proračuna i potrebne analize.</p>				
<p>4. Uskladiti Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Stručne službe Zastupničkog doma i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji Zajedničke službe sa Zakonom o državnoj službi FBiH, Zakonom o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Uredbom o poslovima osnovne djelatnosti iz nadležnosti organa državne službe koje obavljaju državni službenici, uvjetima za obavljanje tih poslova i ostvarivanje određenih prava iz radnog odnosa.</p>				
<p>5. Pravilnik o internim kontrolama u sadržajnom dijelu dopuniti u dijelu procjene rizika svih bitnih procesa iz nadležnosti Zastupničkog doma i Doma naroda, te sukladno istom uspostaviti odgovarajuće kontrolne aktivnosti.</p>				
<p>6. Dom naroda i Zajednička služba Parlamenta FBiH treba da sačine Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sukladno Zakonu o proračunima u Federaciji Bosne i Hercegovine i članku 2. i 6. Pravilnika o obliku, sadržaju, načinu popunjavanja i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti.</p>				

Preporuke za Predstavnički dom Parlamenta FBiH

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati kratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati kratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Osigurati dosljednu primjenu članka 6. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH vezano za obračun plaće za profesionalne zastupnike Zastupničkog doma, s obzirom da nije prezentirana evidencija prisustva na poslu.				
2. Umanjenje mjesečnog paušala izabranih dužnosnika na ime povećanih materijalnih troškova za sve izostanke sa sjednica Zastupničkog doma ili radnih tijela, vršiti sukladno članku 8. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (za neopravdane izostanke).				
3. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH (za neopravdane izostanke).				
4. Potrebno je da Administrativna komisija preispita Odluku i Sporazume u dijelu utvrđivanja prava na isplatu naknade zbog umanjena plaće neprofesionalaca, koje je nastalo zbog odsustvovanja sa posla radi obavljanja zastupničke dužnosti neprofesionalaca (sjednice domova i radnih tijela).				
5. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u FBiH i Pravilnika o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakona o namještenicima u organima državne službe u FBiH.				
6. Obračun poreza i doprinosa na obračunate i isplaćene naknade za rad uposlenika Stručne službe Zastupničkog doma u komisijama vršiti sukladno Zakonu o porezu na dohodak.				
7. Preispitati način isplate naknade članovima Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, te uvjetovati isplatu naknade članovima komisije održavanjem sjednice i prisustvom istoj.				
8. Potrebno je da Administrativna komisija Zastupničkog doma preispita Odluku u dijelu opravdanosti isplate naknade stručnim suradnicima iz reda naučnih, stručnih i javnih radnika u slučajevima kad isti ne prisustvuju sjednicama radnih tijela.				
9. Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji nisu definirani Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji.				
10. Potrebno je da Zastupnički dom postupa sukladno Uredbi o uvjetima, načinu korištenja i nabavi službenih putničkih automobila u				

organima uprave FBIH u dijelu vođenja evidencije o kretanju službenog automobila, pređenim kilometrima i utroška goriva, kontrole parkiranja vozila nakon radnog vremena, kao i pravilnog popunjavanja obrasca PN4.				
11. Ras hode za pravne usluge priznavati i iskazivati u godini u kojoj je obveza i nastala sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u FBIH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBIH.				
12. Donijeti kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera koji su dati na raspolaganje Predsjedatelju i podpredsjedavajućim Zastupničkog doma, u cilju osiguranja transparentnosti dodjele proračunskih sredstava.				
13. Osigurati pravilno knjigovodstveno evidentiranje nabavljenih računara u Glavnoj knjizi sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBIH i Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i Riznicu.				
14. Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBIH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBIH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBIH, izvršiti popis stalnih sredstava i usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.				
15. Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBIH.				
16. Potrebno je da Zastupnički dom pravovremeno donese Plan javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama, odnosno odmah nakon usvajanja proračuna za tekuću godinu, kojim će se obuhvatiti sve planirane nabave, a kod odabira vrste postupka javne nabave dosljedno poštivati odredbe Zakona.				

Preporuke za Dom naroda Parlamenta FBiH

<p style="text-align: center;">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p style="text-align: center;">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p style="text-align: center;">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p style="text-align: center;">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p style="text-align: center;">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Osigurati dosljednu primjenu članka 6. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH vezano za obračun plaće za profesionalne zastupnike Doma naroda, s obzirom da nije prezentirana evidencija prisustva na poslu.				
2. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH i Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH.				
3. Usvojiti i primjenjivati Pravilnik o upotrebi i načinu korištenja službenih putničkih automobila u Parlamentu FBiH, u cilju jačanja internih kontrola.				
4. Za vozilo koje koristi predsjedavajuća Doma naroda osigurati uredno vođenje evidencija početne i krajnje kilometraže po danima i relacijama kretanja na PN4 obrascu.				
5. Službena vozila koristiti za obavljanje poslova iz nadležnosti Doma naroda, a obavljena putovanja dokumentirati nalozima za službeni put uposlenika.				
6. Odlukama Administrativne komisije Doma naroda kojima je utvrđena naknada članovima				
7. Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju, Komisije za europske integracije, Komisije za usuglašavanje različito usvojenih tekstova zakona i Komisije za izbor i imenovanja oba doma Parlamenta FBiH, uvjetovati isplatu naknade članovima komisije održavanjem sjednice i prisustvom istim.				
8. Obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama uposlenicima Doma naroda vršiti sukladno Zakonu o porezu na dohodak.				
9. Sredstva za rad klubova Doma naroda koristiti namjenski za njihovu neposrednu aktivnost i vršenje administrativno-tehničkih i drugih poslova sukladno članku 25. Poslovnika o radu Doma naroda.				
10. Izvršiti pravilno knjigovodstveno evidentiranje nabavljene opreme u Glavnoj knjizi sukladno				
11. Pravilni ku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Računovodstvenim				

politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.				
12. Donijeti kriterije za raspodjelu sredstava tekućih transfera koji su dati na raspolaganje Predsjedatelju i podpredsjedavajućim Doma naroda, u cilju osiguranja transparentnosti dodjele proračunskih sredstava.				
13. Su kladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH izvršiti popis stalnih sredstava i usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.				
14. U cilju zaštite i movine, za laptope i tablete koji se dodjeljuju zastupnicima, dodijeliti inventurne brojeve, te poduzeti mjere na povratu istih prije isteka mandata.				
15. Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.				

Preporuke za Zajedničku službu Parlamenta FBiH

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Ocjenjivanje državnih službenika i namještenika vršiti sukladno Zakonu o državnoj službi u FBiH, Pravilniku o ocjenjivanju rada državnih službenika u organima državne službe u FBiH i Zakonu o namještenicima u organima državne službe u FBiH.</p>				
<p>2. Obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama uposlenicima Zajedničke službe vršiti sukladno Zakonu o porezu na dohodak.</p>				
<p>3. Sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbi o računovodstvu proračuna u FBiH i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH, izvršiti popis stalnih sredstava i obveza i usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.</p>				
<p>4. Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obveza, sukladno članku 76. Zakona o proračunima u FBiH.</p>				
<p>5. Osigurati da Zajednička služba donese Plan javnih nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama odmah nakon usvajanja proračuna za tekuću godinu.</p>				

Revizija računa 2016. godine

Izveštaj: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo prometa i komunikacija

Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelomično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu nadzora nad utroškom sredstava tekućih i kapitalnih transfera, blagajničkog poslovanja i korištenja eksterne reprezentacije u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa;				
2. Ministarstvo treba osigurati obavljanje poslova propisanim Zakonom o internoj reviziji FBiH, te ostalim podzakonskim propisima koji regulišu ovu oblast, uz obavezno pripremanje strateškog i godišnjeg plana, izrada izvještaja o obavljenim revizijama, te izrada i dostava godišnjeg izvještaja Centralnoj harmonizacijskoj jedinici FMF.				
3. Preispitati opravdanost formiranja komisija, za koje članovi istih uposlenici Ministarstva ostvaruju pravo na naknadu, a obračun pripadajućih poreza i doprinosa na naknade za rad u komisijama vršiti u skladu sa pripadajućim zakonskim propisima.				
4. Ugovore o djelu zaključivati samo za izvršenje onih poslova koji nisu propisani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.				
5. Intenzivirati aktivnosti prema Vladi FBiH i Parlamentu FBiH na donošenju godišnjeg i petogodišnjeg plana Željeznica FBiH, koji bi bili osnova za utvrđivanje elemenata vezanih za obavljanje i finansiranje poslova održavanja željezničke infrastrukture i zaključivanje ugovora sa preduzećem Željeznice FBiH.				
6. Programe utroška sredstava i tekućih i kapitalnih transfera usklađivati sa zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH za istu budžetsku godinu;				
7. Osigurati kontinuiran i neposredan nadzor nad namjenskim trošenjem sredstava koja se dodjeljuju u vidu tekućih i kapitalnih transfera na ime „Subvencija javnim poduzećima“.				
8. Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama treba poduzeti konkretne aktivnosti u cilju povrata pozajmice od JP „Željeznice				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>FBiH“ d.o.o Sarajevo, te izvršiti odgovarajuća knjiženja u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.</p>				
<p>9. Ministarstvo treba zajedno sa drugim nadležnim institucijama da osigura konačnu implementaciju projekta izgradnje pristana i gradske marine u Neumu, a u slučaju nemogućnosti realizacije istog projekta utvrdi opravdanost izvršenih ulaganja.</p>				
<p>10. Mini starstvo treba insistirati od Agencije - BHANSA da godišnjim popisom utvrditi stvarno stanje stalnih sredstava koje koristi, radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s</p>				
<p>11. Za konom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH, te prilikom formiranja komisije za popis dosljedno i u potpunosti poštivati odredbe navedenih zakonskih i podzakonskih propisa;</p>				
<p>12. Mini starstvo treba utvrditi stvarni iznos odštete koji je uplaćen Agenciji – BHANSA, dati Instrukcije o prenosu iznosa odštete za ukradeno sredstvo Agregat FG Wilson LH 14, te provesti odgovarajuća knjiženja.</p>				
<p>13. Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.</p>				
<p>14. Za naba vku goriva ugovore sa dobavljačima zaključivati za fiskalnu godinu prema Planu nabavki tekuće godine i u iznosu sredstava utvrđenih budžetom FBiH, uz dosljedno praćenje ugovorenih cijena.</p>				
<p>15. Preispitati osnova nost naplate putničke takse – naknade za razvoj i unapređenje avio prometa u Federaciji BiH po odlazećem putniku, te opravdanost postojećeg načina ulaganja tih sredstava u preduzeća u kojima Federacija BiH nije osnivač, niti ima udjela u njihovom kapitalu.</p>				
<p>16. Sačiniti i dostaviti Uredu za reviziju konačan pregled o ukupno prikupljenim i utrošenim sredstvima po osnovu GSM licence.</p>				
<p>17. Mini starstvo treba da poduzme aktivnosti i da sa Federalnim ministarstvom finansija izvrši usaglašavanje projekata iz nadležnosti, a koji se finansiraju iz kreditnih i grant sredstava</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>međunarodnih finansijskih institucija, Budžeta FBiH i sredstava javnih preduzeća, s ciljem tačnog objavljivanja u Aneksu Budžeta FBiH za period 2016.-2018. godina.</p>				
<p>18. Poduzeti aktivnosti na preuzimanju dijela poslova iz nadležnosti iz člana 76. Zakona o cestovnom prijevozu Federacije BiH koji se odnose na rad stanica tehničkog pregleda.</p>				

Revizija računa 2016. godine

Izvještaj: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva zdravstva za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo zdravstva

Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelomično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Pristupiti izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji uz preispitivanje postojeće organizacije u cilju poboljšanja efikasnosti obavljanja poslova iz nadležnosti, koje su utvrđene zakonskim i drugim propisima;				
2. Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenja internih propisa u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima, u cilju jačanja internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.				
3. Izdatke za mobilne usluge priznati samo za račune koji su ispostavljeni na ime Ministarstva s ciljem kontrole namjenskog utroška navedenih izdataka, u slučaju isplate računa za korištenje privatnih mobilnih telefona, te je potrebno dosljedno primjenjivati zakonske i ostale propise vezano za obračun i isplatu poreza i doprinosa;				
4. Voditi pomoćnu evidenciju prihoda i vršiti redovno usaglašavanje sa podacima iz Glavne knjige Trezora i izvještajima o naplati koje dostavlja Federalno ministarstvo finansija u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i Trezor;				
5. Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.				
6. Planiranje transfera vršiti u skladu sa adekvatnom analizom zahvijeja i realinih potreba insitucija i Zavoda kojima se isti dodjeljuju uz razmatranje izvještaja o najmjenskom trošenju prethodnih godina.				
7. U skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju, a u saradnji sa nadležnim institucijama FBiH, poduzeti aktivnosti na usklađivanju zakonskih odredbi u pogledu finansiranja Federalnog fonda solidarnosti.				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
8. U saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti na obezbjeđenju raspoložih sredstava i izmirivanju obaveza mjesečno prema Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja za sufinansiranje troškova raseljenih lica;				
9. U skladu sa namjenskim utroškom sredstava Transfera za Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH - za sufinansiranje troškova raseljenih lica poduzeti aktivnosti kako bi se neiskorištenih sredstava vratila u Budžet FBiH.				
10. U sklad u sa zakonskim propisima planirati sredstva za finansiranje Zavoda za transfuzijsku medicinu FBiH na osnovu prethodno osiguranih realnih podataka o stvarnim potrebama, poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom sredstava, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva umanjila ili vratila u Budžet FBiH.				
11. U sklad u sa zakonskim propisima i uvidom u relevantnu dokumnetaciju planirati sredstva za finansiranje Agencije za kvalitet i akreditaciju u zdravstvu – AKAZ iz Budžeta i poduzeti aktivnosti u dijelu suštinskog nadzora nad namjenskim utroškom doznačenih sredstava za 2016. godinu, a u slučaju nenamjenskog utroška poduzeti aktivnosti kako bi se sredstva vratila u Budžet FBiH.				
12. Poduzeti aktivnosti na uspostavi transparentnosti Programa utroška sredstava sa kriterijima raspodjele sredstava "Tekući transfer drugim nivoima vlasti - zdravstvena zaštita Roma u FBiH" putem javnog objavljivanja i istim precizno definisati dokumentaciju za definisane kriterije.				
13. Pri je popisa i prije sastavljanja godišnjeg obračuna izvršiti usaglašavanje potraživanja sa stanjem na dan 31.12. u skladu sa Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike i trezor.				
14. Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.				
15. Nabavku u putem direktnog sporazuma vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma, takođe provođenja postupaka javne nabavke vršiti blagovremeno				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>nakon donošenju Budžeta.</p>				
<p>16. Postupiti u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno – investicijske projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvještaja;</p>				
<p>17. Uspostavi ti interne kontrole razdvajanjem dužnosti kod nabave i dodjele sredstava i nadzora namjenskog korištenja nabavljenih stalnih sredstava, u skladu sa zaključenim ugovorima o prenosu nabavljenih stalnih sredstava krajnjim korisnicima.</p>				
<p>18. Izvršiti realizaciju raspodjele dijela prihoda ostvarenih po osnovu naknada za priređivanje igara na sreću u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija, te izvršiti kontrolu namjenskog trošenja sredstava za preostale korisnike u skladu sa potpisanim ugovorima.</p>				

Revizija računa 2016. godine

Izveštaj: «Izveštaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva prostornog uređenja za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: **Federalno ministarstvo prostornog uređenja**

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izveštaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
1. Okončati aktivnosti na usaglašavanju internih akata sa važećom zakonskom i podzakonskom regulativom te da se izvrši procjena rizika za sve značajne poslovne procese.				
2. Poboľjšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu raspodjele i realizacije transfera, okončanja planiranih aktivnosti, imenovanja zaposlenika u radu komisija, imenovanja komisije za godišnji popis, isplate naknada zaposlenicima za rad u komisijama i provođenju javnih nabavki.				
3. Obračun i uplatu pratećih poreza i doprinosa na naknade po osnovu rada zaposlenika u komisijama vršiti u skladu sa odredbama člana 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i člana 8. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.				
4. Rashode i obaveze priznavati na osnovu nastanka poslovnog događaja (obaveze) i u izvještajnom periodu na koji se odnose, neovisno od plaćanja, u skladu s članom 76. Zakona o budžetima u FBiH a obaveze stvarati samo do iznosa odobrenog Budžetom.				
5. Donijeti dovoljno razrađene i mjerljive kriterije koji će poslužiti za ocjenu, vrednovanje i rangiranje aplikacija za projekte sanacije šteta nastalih usljed poplava i klizišta i projekte utopljanja zgrada radi uštede energije s ciljem objektivnog odabira aplikacija a odabir projekata vršiti na osnovu mjerljivih kriterija, u skladu sa odredbama Zakona o izvršavanju Budžeta FBiH za 2016. godinu i Odluke o usvajanju programa i kriterija raspodjele sredstava.				
6. Uspostaviti adekvatan nadzor nad utroškom sredstava tekućih transfera kako bi se osiguralo poštivanje odredbi zaključenih ugovora o sufinansiranju projekata i namjenski utrošak sredstava.				
7. Prilikom sačinjavanja prijedloga programa utroška tekućih transfera, iste prilagoditi namjenama, raspodjelu cjelokupnog iznosa sredstava transfera planirati po osnovu primjene precizno razrađenih kriterija, bez planiranja interventnih sredstava ili sredstava rezerve.				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>8. Donijeti mjerljive kriterije za vrednovanje, rangiranje i odabir projekata kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika i definisati dokumentaciju koja je dokaz o ispunjavanju navedenih uslova koji će poslužiti kao osnova za objektivno vrednovanje i rangiranje aplikacija korisnika transfera.</p>				
<p>9. Poduzeti aktivnosti kako bi se utrošak sredstava kapitalnih transfera za zaštitu nacionalnih spomenika vršio u skladu sa zaključenim ugovorima o sufinansiranju.</p>				
<p>10. Uspostavi ti evidenciju softverske imovine u Ministarstvu, u skladu sa Uredbom o upravljanju softverskom imovinom u upotrebi u federalnim organima uprave, federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH.</p>				
<p>11. Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH.</p>				
<p>12. Poduzeti aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i u okviru vlastite organizacije uspostaviti Jedinicu za implementaciju projekta, u skladu s odredbama Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.</p>				
<p>13. Potrebno je da Ministarstvo poduzme aktivnosti u okviru svojih nadležnosti kako bi se usaglasili stavovi Nosioca izrade i Savjeta plana „Regulacionog plana historijskog gradskog područja Počitelj za period 2008-2028. godine i okončala izrada Nacrta plana.</p>				
<p>14. Poduzeti aktivnosti iz nadležnosti Ministarstva, kako bi nosioci aktivnosti jedinstvenog informacionog sistema (GIS) dostavili potrebne podatke u skladu sa Uredbom o sadržaju i nosiocima jedinstvenog informacionog sistema, metodologiji prikupljanja i obradi podataka, te jedinstvenim obrascima na kojima se vode evidencije.</p>				

Revizija računa 2016. godine

Izvještaj: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva

Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelomično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. U cilju jačanja internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju odgovarajućeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole i donošenja internih propisa u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i drugim propisima;				
2. Poduzeti aktivnosti da se interna revizija obavlja u skladu sa aktivnostima definisanim Zakonom o internoj reviziji FBiH, te ostalim podzakonskim propisima u dijelu redovne identifikacije i procjene rizika, kao i dokumentovanja praćenja aktivnosti poduzetih po preporukama internog revizora.				
3. Uspostaviti odgovarajuću analizu i kontrolu u dijelu sklapanja Ugovora i iskazivanja troškova po osnovu izdataka za mobilne telefone u cilju zaštite budžetskih sredstava.				
4. Preispitati opravdanost isplate zaposlenicima po osnovu rada u komisijama za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva kao i zaključivanje Ugovora o djelu za poslove koji su sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva;				
5. Obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad u radnim tijelima vršiti u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.				
6. Obaveze, odnosno rashode na teret budžetske godine stvarati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH, samo za namjene i do visine utvrđene u Posebnom dijelu Budžeta;				
7. Svi rashodi i izdaci treba da se priznaju i iskazuju (evidentiraju) u onom periodu kada je obaveza i nastala neovisno o plaćanju u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta FBiH.				
8. Prilikom sačinjavanja Programa utroška sredstva poticaja za poljoprivredu dosljedno primjenjivati odredbe člana 10. Zakona o novčanim potporama u poljoprivredi i ruralnom razvoju u dijelu				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>srazmjernog smanjenja visine sredstava za podršku pojedinom klijentu, ako ukupni zahtjevi za podršku unutar modela proizvodnji i modela kapitalnih ulaganja premašuju iznos predviđen Programom podrški;</p>				
<p>9. Određivanje poticajnih cijena za animalnu i biljnu proizvodnju (povećanje / smanjenje) vršiti na osnovu prethodno izvršenih analiza i utvrđenih kriterija i obezbjediti zakonsku podlogu da sistem obračuna i isplate podrški bude usaglašen sa odobrenim budžetom.</p>				
<p>10. Osig urati kontinuirano rješavanje predmeta u ponovljenim postupcima provedenim po presudama u oblasti novčanih podrški u poljoprivredi i ruralnom razvoju u skladu sa rokovima navedenim u presudama.</p>				
<p>11. Nadležni u Ministarstvu zajedno sa Kantonalnom poljoprivrednom inspekcijom i Federalnom upravom za inspekcijske poslove nastaviti aktivnosti na provođenju kontrole i inspekcijskog nadzora nad klijentima u fazi proizvodnje i dodijeljenim poticajnim sredstvima.</p>				
<p>12. Uspostavi ti adekvatne pomoćne evidencije i pisanu komunikaciju sa krajnjim korisnicima transfera kako bi se jasno i precizno utvrdio broj grla obuhvaćenih dijagnostičkim ispitivanjem.</p>				
<p>13. Poduzeti aktivnosti da se usaglasa knjigovodstveno stanje sa stvarnim za mobilne telefone na osnovu zapisnika popisne komisije po pitanju nedostajućih mobilnih telefona, te usklađivanje stanja za potraživanje i obaveze izvrši u skladu sa Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.</p>				
<p>14. Pravosnažne sudske presude evidentirati na pripadajućim pozicijama rashoda i obaveza, u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima u FBiH;</p>				
<p>15. Potrebno je da Komisija za ruralni razvoj, na osnovu prethodno utvrđene blagovremenosti i potpunosti dostavljene dokumentacije, izvrši kontrolu na terenu preostalih neobrađenih zahtjeva aplikanta po osnovu Programa utroška sredstava poticaja za poljoprivredu za 2012. godinu i nakon utvrđenog činjeničnog stanja u saradnji sa Vladom FBiH i Federalnim ministarstvom finansija poduzme aktivnosti na konačnom rješavanju preostalih zahtjeva aplikanta po navedenom osnovu.</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>16. Program novčanih podrški u poljoprivredi i ruralnom razvoju uskladiti sa usvojenim strateškim opredjeljenjima u skladu sa Zakonom o poljoprivredi, na osnovu Srednjoročne strategije razvoja poljoprivrednog sektora;</p>				
<p>17. Osig urati izvršenje od strane nadležne institucije kontrolu i superkontrolu unesenih podataka u Registar klijenata i Registar poljoprivrednih gazdinstava s obzirom da su navedeni ulazni podatak u novi softver za obradu novčanih poticaja u poljoprivredi.</p>				
<p>18. Osig urati da se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizirani poslovi i zadaci vezani za implementaciju projekata od značaja za Federaciju iz oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, obavljaju u okviru Sektora za upravljanje projektima u skladu sa Uredbom o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija FBiH.;</p>				
<p>19. Dosljedno poštivati odredbe z akonskih i ostalih propisa vezano za uspostavljanje knjigovodstvene evidencije, sačinjavanje finansijskih izvještaja i godišnjeg obračuna utroška sredstava razvojno-investicijskih projekata;</p>				
<p>20. U sara dnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u dijelu: iskazivanja istinitog i tačnog prikazivanja planova i realizacije kapitalnih projekata koji se finansiraju iz ino i domaćih izvora; dogovoriti način upravljanja plasiranih sredstava finansijskim institucijama u vidu kreditnih linija koje su preostale nakon završetka projekata i osigurati nadzor nad plasiranim sredstvima putem kreditnih linija iz razvojno-investicijskih projekata kako bi se obezbijedilo redovno mjesečno izvještavanje i praćenje utroška sredstava u skladu sa ugovorima za utvrđene namjene;</p>				
<p>21. Izvještavanje o utrošk u sredstava razvojno - investicijskih projekata vršiti u skladu sa Zakonom o izvršavanju budžeta u FBiH i drugim propisima i aktima donesenim od strane nadležnih institucija.</p>				

Revizija računa 2016. godine

Izvještaj: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Federalnog ministarstva za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata za 2016. godinu»

Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo za pitanja boraca i invalida odbrambeno-oslobodilačkog rata

Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)	Poduzete aktivnosti <ul style="list-style-type: none">• Realizirana preporuka• Djelomično realizirana preporuka• Nerealizirana preporuka (opisati ukratko)	Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)	Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)	Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)
1. Poboľjšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka kod raspodjele tekućih transfera, praćenja zaključenih ugovora, korištenja službenih vozila, izdataka za reprezentaciju i dr., te uskladiti interna akta sa zakonskim i ostalim važećim propisima;				
2. Uspostaviti funkcionalnu unutrašnju organizaciju i raspored zadataka po svakom radnom mjestu i preispitati opravdanost angažovanja zaposlenika na više poslova za koje se dodatno vrši isplata.				
3. Sa nadležnim organima i institucijama preduzeti aktivnosti na zakonskom regulisanju nadležnosti vezano za poslove evidencija iz oblasti vojne obaveze.				
4. U saradnji sa nadležnim institucijama preduzeti aktivnosti na donošenju Izmjena i dopuna Zakona o posebnim pravima dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i članova njihovih porodica.				
5. U skladu sa Zakonom o prijevremenom povoljnijem penzionisanju boraca odbrambeno - oslobodilačkog rata, okončati kontrolu zakonitosti korisnika prava kojima su izdata privremena rješenja.				
6. Uspostaviti Jedinstveni registar korisnika gotovinskih naknada pojedincima na koje se ne uplaćuju doprinosi, za naknade iz oblasti boračko - invalidske zaštite, u zakonom utvrđenom roku.				
7. Korištenje službenih vozila u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Uredbe o uslovima, načinu korištenja i nabavci službenih putničkih automobila u organima uprave u FBiH.				
8. Preispitati zaključene ugovore obzirom na cijene i rokove zakupa i za sve zakupe zaključiti ugovore.				
9. U potpunosti osigurati primjenu Uredbe o reprezentaciji i poklonima u federalnim organima uprave i federalnim upravnim organizacijama i vlastitih internih akata.				
10. Preispitati opravdanost plaćanja radnih tijela i komisija koji se finansiraju iz budžeta za koje članovi komisija ostvaruju pravo na				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>naknadu i u koje se imenuju i zaposlenici, a posebno za poslove koji se obavljaju kao redovni poslovi pojedinih sektora;</p>				
<p>11. Obračun poreza na naknade nastalih po osnovu nesamostalne djelatnosti vršiti na način propisan Zakonom o porezu na dohodak.</p>				
<p>12. Izdatke i rashode vezane za provođenje revizije iz oblasti boračko - invalidske zaštite, evidentirati i iskazivati na odgovarajućim pozicijama u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta u FBiH.</p>				
<p>13. Uspostaviti adekvatan sistem kontrole obračuna naknada članovima revizorskih timova i obračuna i isplate dnevnica za službeni put i smještaj za osobe angažovane po ugovoru o djelu na provođenju kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, uz obračun i uplatu doprinosa i poreza na dohodak u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima i Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja.</p>				
<p>14. Preduzeti aktivnosti kako bi Institut za medicinsko vještačenje zdravstvenog stanja postupio u skladu sa odredbama zaključenog ugovora o obavljanju poslova medicinskog vještačenja zdravstvenog stanja u dijelu izvršenja obaveze u ugovorenom roku.</p>				
<p>15. Osigurati namjensko korištenje putničkih automobila za potrebe provođenja kontrole zakonitosti korištenja prava iz oblasti boračko - invalidske zaštite, kao i da se na propisanoj poziciji evidentiraju samo izdaci koji su vezani za njeno provođenje.</p>				
<p>16. Nastaviti aktivnosti u skladu sa utvrđenim nadležnostima vezano za nadzor nad provođenjem Zakona o pravima boraca i članova njihovih porodica posebno u dijelu dosljedne provedbe navedenog zakona od strane nižih nivoa vlasti kao i postupanje istih po aktima Ministarstva donesenih u skladu sa ovlaštenjima utvrđenim u zakonskim i podzakonskim aktima.</p>				
<p>17. Cjelokupan proces obračuna prava, sve promjene i isplate korisnicima boračko - invalidske zaštite vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazivati na likvidacionim kartonima korisnika prava koji bi predstavljao osnov za unos istih u Glavnu knjigu Trezora.</p>				
<p>18. Proces obračuna ostvarivanja prava i isplata novčanih dodataka i realizovanih povrata dobitnika ratnih priznanja i odlikovanja i</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>članova njihovih porodica, vršiti u okviru glavne baze podataka i iskazivati na likvidacionim kartonima korisnika prava, što je osnov za unos istih u Glavnu knjigu Trezora.</p>				
<p>19. Jasno definisati opće i posebne kriterije sa utvrđenim odnosom između visine sredstava i kriterija, čijom primjenom će se osigurati ravnopravna raspodjela tekućeg transfera za pružanje pomoći pri liječenju ratnih vojnih invalida, članova porodica šehida i poginulih boraca, te demobilisanih boraca i članova njihovih užih porodica.</p>				
<p>20. Programom utroška sredstava jasno definisati opće, kao i mjerljive posebne kriterije, čijom primjenom će se osigurati ravnopravna raspodjela Tekućeg transfera za zapošljavanje boračkih kategorija putem boračkih zadruga, a u slučaju promjene iznosa odobrenih sredstava, izvršiti izmjene i dopune istog u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH.</p>				
<p>21. Programom utroška sredstava utvrditi kriterije za raspodjelu Tekućeg transfera neprofitnim organizacijama – za podršku Fondaciji za stambeno zbrinjavanje RVI i boračku populaciju i izvještavati o utrošku istih, u skladu sa Zakonom o izvršavanju Budžeta FBiH.</p>				
<p>22. Vršiti upravno – finansijski nadzor nad radom Fondacije za pružanje pomoći u rješavanju stambenih pitanja pripadnika boračkih populacija i raspodjele kreditnih i bespovratnih sredstava.</p>				
<p>23. Utvrditi mjerljive kriterije i bodovanje vršiti na osnovu relevantne dokumentacije te ugovorom sa korisnicima jasno definisati namjenu, pravdanje i postupanja u slučaju kada sredstva nisu namjenski utrošena, za tekuće transfere udruženjima, za sufinansiranje izgradnje spomen obilježja, uređenja mezarja i grobalja i obilježavanje značajnih datuma.</p>				
<p>24. Preispitati opravdanost planiranja i realizacije interventnih sredstava, obzirom da ista nemaju zakonskog osnova i u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH, kojim se interventna sredstva ne mogu planirati u okviru programa utroška sredstava.</p>				
<p>25. Osigurati potreban nadzor nad raspodjelom sredstava Transfera za pravnu pomoć pripadnicima boračke populacije, u cilju obezbjeđenja namjenskog utroška sredstava.</p>				
<p>26. Na zvaničnoj stranici Ministarstva objaviti podatke o korisnicima i</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p align="center">Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p align="center">Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p align="center">Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p align="center">Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
visini dodijeljenih sredstava koja su kroz tekuće i kapitalne transfere data korisnicima, na osnovu utvrđenih kriterija.				
27. Preispitati primjenu zaključenih protokola sa bankama i preduzeti aktivnosti u cilju naplate potraživanja po osnovu više isplaćenih sredstava naknada iz boračko - invalidske zaštite.				
28. Godišnji popis vršiti uvažavajući načela i odredbe Zakona o računovodstvu i reviziju u FBiH i Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u FBiH;				
29. U okviru svojih nadležnosti nastaviti skupa sa nadležnim institucijama aktivnosti vezane za preuzimanje opreme, inventara i sredstava preuzetih od prijašnjeg Federalnog ministarstva odbrane, te utvrditi način knjigovodstvenog evidentiranja iste u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija.				
30. Pravomoćne sudske presude i izvršna sudska rješenja planirati i iskazivati na odgovarajućim pozicijama rashoda i obaveza.				
31. Obaveze na teret budžeta tekuće godine preuzimati samo za namjene i do visine utvrđene u posebnom dijelu budžeta, ako su za to ispunjeni svi zakonom i dugim propisima utvrđeni uslovi u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH.				
32. Zaključenim ugovorima o javnim nabavkama definisati vrijednost nabavke za tekuću godinu u visini odobrenih budžetskih sredstava.				
33. Plan nabavke sačinjavati, obavještenja o dodjeli ugovora i izvještaje o postupcima javnih nabavki dostavljati i objavljivati, u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.				
34. Sukcesivne nabavke vršiti u skladu sa zaključenim ugovorima u dijelu poštivanja prihvaćenih cijena roba i usluga.				
35. Nastaviti aktivnosti na osiguranju adekvatne podrške ISVDV obezbjeđenjem potrebnih ljudskih i materijalnih resursa za funkcionisanje istog, blagovremeno otklanjanje uočenih nedostataka i kontinuirano unapređenje sigurnosti u svrhu osiguranja povjerljivosti, raspoloživosti i integriteta podatka i resursa ISVDV.				

Revizija računa 2016. godine

Izvještaj: «Izvještaj o finansijskoj reviziji Izvještaja o izvršenju Federalnog ministarstva razvoja, poduzetništva i obrta za 2016. godinu
Institucija zadužena za realizaciju preporuka revizije: Federalno ministarstvo razvoja, poduzetništva i obrta

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijama (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>1. Poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu: izbora korisnika sredstava dodijeljenih za poticaje inovatorima, izgradnju poduzetničkih zona i od igara na sreću, zaključivanja ugovora o djelu, provođenja postupaka javnih nabavki i obavljanja godišnjeg popisa imovine, obaveza i potraživanja;</p>				
<p>2. Ugovore o djelu zaključivati za one poslove za koje je zakonskim i ostalim propisima uređena mogućnost zaključivanja istih i koji u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji nisu utvrđeni kao redovni poslovi i zadaci Ministarstva;</p>				
<p>3. Uspostaviti adekvatne pomoćne evidencije svih potpisanih ugovora sa korisnicima poticaja za prvo zapošljavanje i izmirenim obavezama od strane Ministarstva po istima, u cilju zadovoljavajućeg funkcionisanja sistema internih kontrola, kao i obavljanja nadzora;</p>				
<p>4. Intenzivirati aktivnosti i komunikaciju sa nadležnim institucijama u cilju zapošljavanja i samozapošljavanja nezaposlenih osoba u previđenom obimu, kao i ispunjavanja svih odredbi potpisanih ugovora sa poslodavcima, a naročito u dijelu zadržavanja uposlenih osoba u istom roku na koji su poticane i eventualnog povrata budžetskih sredstava;</p>				
<p>5. Osigurati da se bodovanje pristiglih prijava za finansiranje izgradnje poduzetničkih zona vrši u potpunosti na osnovu jasnih i mjerljivih kriterija, i uz dosljedno poštivanje principa transparentnosti i pravičnosti koji će omogućiti da sredstva po navedenom osnovu dobiju sve opštine sa područja FBiH;</p>				
<p>6. Preispitati način bodovanja komisije po osnovu postavljenih kriterija: „izrađena studija izvodljivosti“, „administrativni kapaciteti aplikanta“, „projekat direktno omogućava uspostavljanje novih/ proširenje postojećih ekonomskih aktivnosti u sklopu zone“ i „projekat nudi adekvatne i kvalitetne usluge za razvoj</p>				

<p align="center">Preporučene aktivnosti (kopija preporuka revizije iz teksta Izvještaja revizije)</p>	<p>Poduzete aktivnosti</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizirana preporuka • Djelomično realizirana preporuka • Nerealizirana preporuka (opisati ukratko) 	<p>Ostvarena saradnja sa drugim institucijma (navesti nazive institucija i sadržaj saradnje)</p>	<p>Ostvareni rezultat po datoj preporuci (opisati ukratko)</p>	<p>Komentar (obavezno za nerealizirani dio preporuke)</p>
<p>poduzetništva“, kao i kriterija čija se ispunjenosti cijeni na osnovu slobodne procjene komisije, te u skladu sa konstatovanim poduzeti adekvatne mjere i aktivnosti u cilju povećanja transparentnosti prilikom dodjele sredstava;</p>				
<p>7. Izvršiti nadzor i analizu ukupnih ulaganja u izgradnju poduzetničke infrastrukture za 2016. godinu, te procijeniti opravdanosti daljih ulaganja po navedenom osnovu u odnosu na ostvarene rezultate;</p>				
<p>8. Poticajna sredstva tekućeg transfera namijenjena inovatorima dodjeljivati na osnovu mjerljivih kriterija, uz prezentiranje dokaza da je inovacija priznata izdavanjem rješenje o priznavanju patenta od strane nadležne institucije;</p>				
<p>9. U javnim pozivima za dodjelu poticajnih sredstava Ministarstva, aplikante transparentno obavijestiti o prednostima prilikom ocjenjivanja pristiglih aplikacija, koje zavisi od predloženog načina izvora finansiranja i namjene sredstava, u cilju pravične raspodjele nepovratnih budžetskih grant sredstava krajnjim korisnicima;</p>				
<p>10. Osig urati da zapisnici o radu komisije budu potpuni u dijelu koji se odnosi na uredno arhiviranje svih faza njenog rada, a WEB stranicu Ministarstva adekvatno urediti u cilju olakšavanja pristupa potencijalnim aplikantima koji imaju pravo da se natječu za sredstva poticaja;</p>				
<p>11. Dopuniti Iz vještaj o radu Komisije za nadzor nad namjenskim utroškom sredstava transfera u dijelu davanja osvrta na konstatovane probleme u radu, kao i konkretnih primjedbi i preporuka za poboljšanje rada u narednom periodu;</p>				
<p>12. Nastav iti aktivnosti na kontinuiranom praćenju namjenskog utroška doznačenih poticajnih sredstava krajnjim korisnicima kao i da se u slučaju nenamjenskog korištenja istih pravovremeno poduzimaju odgovarajuće aktivnosti u skladu sa datim ovlaštenjima za povrat nenamjenski utrošenih sredstava;</p>				
<p>13. Nastav iti aktivnosti nadzora nad plasiranim budžetskim sredstvima za realizaciju Programa održivosti povratka na prostoru Republike Srpske iz 2012. godine, a u slučaju nenamjenskog utroška sredstava i neispunjavanja obaveze upošljavanja ugovorenog broja radnika povratnika, poduzeti sve aktivnosti na povratu sredstava u Budžet</p>				