

**PLAN ZA OTKLANANJE REVIZIJOM UOČENIH NEDOSTATAKA
PO OSNOVU IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI UIO ZA 2015. GODINU**

UPRAVA ZA INDIREKTNO OPOREZIVANJE

ZAKLJUČCI PREDSTAVNIČKOG DOMA I DOMA NARODA PARLAMENTARNE SKUPŠTINE BIH /KOMISIJA ZA FINANSIJE I BUDŽET	PROVEDENE AKTIVNOSTI ZA REALIZACIJU ZAKLJUČKA	MJERE ZA OTKLANJANJE NEDOSTATAKA	NOSILAC AKTIVNOSTI	ROK ZA REALIZACIJU
<p>1. Upravi se preporučuje da, u skladu s važećim zakonodavnim okvirom, nastavi aktivnosti u vezi s uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole, a sve u cilju unapređenja postojećeg sistema i uspostave sveobuhvatne i efikasne unutrašnje finansijske kontrole.</p>	<p>Uprava je nastavila aktivnosti u vezi sa uspostavom i razvojem finansijskog upravljanja i kontrole na način da je:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Formirana stručna radna grupa za uspostavljanje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole koja kontinuirano sprovodi niz aktivnosti u cilju sistemskog i koordiniranog pristupa otklanjanju nedostataka u nedavno uspostavljenom sistemu finansijskog upravljanja i kontrole i njegovog unapređenja kako bi bio efikasan. Ključne sprovedene aktivnosti: edukacija rukovodilaca svih nivoa upravljanja o finansijskom upravljanju i kontroli; koordiniranje u procesu poboljšanja dokumentovanja podataka o poslovnim ciljevima, procesima, aktivnostima, rizicima na nivou svake organizacione jedinice i drugo. - Donesen Plan uspostave i razvoja sistema FUK-a u Upravi za period 2016-2018 godina, u kome su definisane aktivnosti, nosioci aktivnosti i rokovi za njihovo izvršenje. Značajan broj aktivnosti je realizovan. - Donesena Strategija upravljanja rizicima u kojoj su definisani koraci procesa upravljanja rizicima, zatim uloge, ovlasti i odgovornosti 	<p>Uprava će i dalje nastaviti aktivnosti u vezi sa razvojem finansijskog upravljanja i kontrole tako što će realizovati aktivnosti koje su predviđene Planom uspostave i razvoja sistema FUK-a u Upravi za period 2016-2018. godina i Strategijom upravljanja rizicima u Upravi za indirektno oporezivanje.</p>	<p>Stručna radna grupa za uspostavu i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, Komisija za praćenje i procjenu finansijskog upravljanja i kontrole, koordinatori za finansijsko upravljanje imenovani ispred osnovnih i unutrašnjih organizacionih jedinica, rukovodioci svih nivoa upravljanja. Nosilac svake pojedinačne aktivnosti je precizno definisan u Planu uspostave i razvoja sistema FUK-a u Upravi za period 2016-2018. godina i Akcionom planu koji čini prilog Strategiji upravljanja rizicima u Upravi za indirektno oporezivanje.</p>	<p>U skladu sa rokovima definisanim Planom uspostave i razvoja sistema FUK-a u Upravi za period 2016-2018. godina i Strategijom upravljanja rizicima u Upravi za indirektno oporezivanje.</p>

	<p>u ovom procesu. U Akcionom planu su definisane aktivnosti, nosioci aktivnosti, rok provođenja i indikatori provođenja. Značajan broj aktivnosti je realizovan.</p> <p>- Uvedeno sistemsko izvještavanje o rizicima na način da rukovodioci svih nivoa rukovođenja izvještavaju Komisiju za praćenje i procjenu funkcionisanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole koja izvještava direktora Uprave i priprema Godišnji izvještaj o finansijskom upravljanju i kontroli koji se podnosi Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva finansija i tezora BiH. Komisija sačinjava plan djelovanja za otklanjanje slabosti finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju plana prati Stručna radna grupa.</p>			
2. Preporučujemo nastavak aktivnosti na daljem razvoju i uspostavljanju cjelovite funkcije nezavisne interne revizije u Upravi, u skladu sa Zakonom o internoj reviziji i standardima interne revizije.	<p>Nastavljene su aktivnosti na daljem razvoju i uspostavljanju cjelovite funkcije interne revizije, tako da interna revizija funkcioniše u punom sastavu i u skladu sa propisanom metodologijom. Interni revizori se kontinuirano educiraju i stekli su certifikate internog revizora u institucijama BiH. Preporuke interne revizije se realizuju, tako da je ostvareno poboljšanje funkcionisanja revidiranih procesa, te poboljšanja upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja u svim organizacionim jedinicama u Upravi.</p>	<p>Uprava će i dalje nastaviti aktivnosti na daljem unapređenju kvaliteta koji pokriva sve aspekte aktivnosti interne revizije.</p>	<p>Direktor Uprave i načelnik Odjeljenja za internu reviziju</p>	<p>Kontinuirano</p>
3. Rukovodstvu Uprave preporučujemo da maksimalnu pažnju posveti upravljanju ljudskim potencijalima, a posebno da analizira stvarno stanje zaposlenih po radnim mjestima, da utvrdi optimalni broj potrebnih izvršilaca te ih uporedi i usaglasi s usvojenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Konačno, potrebno je na sistemski i strateški način pristupiti rješavanju pitanja primjene	<p>Pravilnik je djelimično implementiran, usklađivanjem rasporeda izvršilaca na radna mjesta u sistematizovanim organizacionim jedinicama, u odnosu na stanje obuhvaćeno revizijom poslovanja za 2015.godinu, a u skladu sa zahtjevima organizacionih jedinica zasnovanim na potrebama organizovanja rada i izvršavanja poslova koji se pokazuju neophodnim u funkcionisanju UIO.</p>	<p>Provođenje procedura za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, putem javnih oglasa, prema pribavljanoj saglasnosti Vijeća ministara BiH, a po upućenom zahtjevu Uprave (do 200 izvršilaca u toku 2017.god.)</p> <p>Pokretanje postupka za</p>	<p>Sektor za poslovne usluge Odsjek za upravljanje ljudskim potencijalima</p> <p>Kabinet direktora</p>	<p>-Po pribavljanju saglasnosti Vijeća ministara BiH bez odlaganja</p> <p>II kvartal 2017. god.</p>

<p>Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji s obzirom na to da ovo pitanje, koje je prisutno duži niz godina, generira brojne probleme. Ovo pitanje rukovodstvo Uprave treba riješiti u saradnji sa UO Uprave.</p>		<p>izmjene i dopune Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji u Upravi</p>		
<p>4. Preporučujemo redovno sačinjavanje detaljnih analiza i evaluacija efikasnosti i stepena realizacije usvojenih strateških dokumenata u oblasti borbe protiv korupcije, s ciljem blagovremenog reagovanja na odstupanja i uočene negativne namjere i postupanja.</p>	<p>Aktom broj: 05-50-368-2/16 od 27.06.2016. godine proslijeđena je Informacija u vezi ispunjavanja obveza iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019 i Akcionog plana za njeno sprovođenje. Predmetnim aktom proslijeđen je izvještaj o stepenu realizacije predviđenih aktivnosti (djelimično realizovana preporuka). Akt broj: 05/3-5-368-4/16 od 18.11.2016. godine Ispunjavanje obveze 4.5.1. predviđene Akcionim planom za provođenje Strategije za borbu protiv korupcije (preporuka realizovana). Predmetnim aktom odgovoreno na zahtjeve predviđene obvezom 4.5.1. Akcionog plana.</p>	<p>Kontinuirano izvršavati obaveze iz Strategije za borbu protiv korupcije 2015-2019 i Akcionog plana za njeno sprovođenje.</p>	<p>Sektor za provođenje propisa</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>5. Rukovodstvu Uprave preporučujemo da analizira razloge određenih slabosti u procesu planiranja s posebnim akcentom na realizaciju kapitalnih ulaganja. Napominjemo kako je prisutan dugogodišnji problem niske realizacije kapitalnih projekata (procenat izvršenja u 2015. godini bio je 27%, a u 2014. godini 22%).</p>	<p>Kontinuirano se provodi veća kontrola troškova po projektima. Skraćeni su rokovi za izdavanje odobrenja za građenje. Skraćeni su rokovi za usaglašavanje i izradu idejnih rješenja za Granične prelaze. -Veliki procenat nerealizovane investicije nosi projekat nabavka objekta za Središnji ured i RC Banja Luka. Realizacija ovog projekta ne zavisi od UIO jer u Banja Luci trenutno ne postoji izgrađen objekat koji bi zadovoljio naše potrebe</p>	<p>Intenziviranje aktivnosti na realizaciji kapitalnih ulaganja.</p>	<p>Odsjek za upravljanje i održavanje objekata uprave i graničnih prelaza</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>6. Utvrdili smo kako postoje određene nejasnoće i dileme u pogledu objavljivanja izvještaja o radu, te smo preporučili rješavanje uočenih dilema s nadležnim ministarstvom, kao i da se izvještaji objavljuju na web stranici Uprave, u skladu sa Pravilnikom o</p>	<p>Realizovana preporuka. Izvještaj o izvršenju budžeta Uprave za 2015. godinu objavljen je na web stranici Uprave.</p>	<p>Kontinuirana objava Izvještaja o radu na web stranici Uprave.</p>	<p>Odjeljenje za komunikacije i međunarodnu saradnju</p>	<p>kontinuirano</p>

<p>finansijskom izvještavanju institucija BiH, kako bi bili transparentni i dostupni javnosti.</p>				
<p>7. Smatramo kako je neophodno poštivanje Zakona o izvršenju budžetu kojim je definisan odobreni broj zaposlenih. Preporučujemo da se primjenjuje Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji kao i da se uskladi broj radnih mjesta predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji s brojem zaposlenih raspoređenih na ta radna mjesta. Potrebno je uraditi analizu stanja zaposlenih po pitanju kadrovske popunjenosti i, za uočene nedostatke, preduzeti odgovarajuće mjere kako bi se osiguralo nesmetano i efikasno funkcionisanje Uprave.</p>	<p>Pravilnik je djelimično implementiran, usklađivanjem rasporeda izvršilaca na radna mjesta u sistematizovanim organizacionim jedinicama, u odnosu na stanje obuhvaćeno revizijom poslovanja za 2015. godinu, a u skladu sa zahtjevima organizacionih jedinica zasnovanim na potrebama organizovanja rada i izvršavanja poslova koji se pokazuju neophodnim u funkcionisanju UIO.</p>	<p>Kao u tački 3.</p>	<p>Kao u tački 3.</p>	<p>Kao u tački 3.</p>
<p>8. Uzimajući u obzir složenost i specifičnost institucije te fluktuacije zaposlenih, smatramo da zapošljavanje putem ugovora o radu na određeno vrijeme bez provedene procedure konkursa predstavlja netransparentan način zapošljavanja. Prilikom zapošljavanja putem ugovora o radu na neodređeno vrijeme, potrebno je osigurati valjane dokaze kojim se potvrđuje opravdanost takvog zapošljavanja. Smatramo kako se zapošljavanje na određeno vrijeme može koristiti samo u izuzetnim slučajevima kao npr. rad na projektima, porodiljsko odsustvo, itd. kako bi se spriječila zloupotreba u pogledu produžavanja ugovora o radu na određeno vrijeme u neograničenom trajanju.</p>	<p>Nerealizovana preporuka</p>	<p>-Realizacija tačke 3.- otklanjanje i smanjenje potreba za angažovanjem izvršilaca na određeno vrijeme.</p>	<p>Kao u tački 3.</p>	<p>Kao u tački 3.</p>
<p>9. Uvažavajući kompleksnost Uprave te realne potrebe za obavljanjem poslova koji su izvan redovne djelatnosti, smatramo kako angažovanje po</p>	<p>Realizovana preporuka. Angažovanje izvršilaca putem ugovora o djelu je u skladu sa preporukom, radi izvršavanja poslova u posebnim projektima od izuzetne važnosti za</p>	<p>Angažman po ugovoru o djelu će se koristiti u izuzetnim slučajevima za izvršavanje poslova u</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>

<p>ugovorima o djelu ne bi trebalo biti praksa i ovakav oblik zapošljavanja treba koristiti samo u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove i poslove koji su ograničenog trajanja.</p>	<p>UIO.</p>	<p>posebnim projektima od izuzetne važnosti za UIO.</p>		
<p>10. Problematika velikog broja premještaja, po našem mišljenju, dobrim dijelom generirana je neriješenim pitanjem cjelovite primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, o čemu smo već govorili. Smatramo kako bi bilo korisno preciznije i jasnije definisati navedenu problematiku, a sve u cilju izbjegavanja određenih sporova između zaposlenih i Uprave.</p>	<p>Realizovana preporuka. Pitanje premještaja zaposlenih je pravno regulisano važećim odredbama Zakona o UIO i Pravilnika zasnovanog na istom.</p>	<p>Premještaj zaposlenih u UIO vršit će se u skladu sa propisanom procedurum rukovodeći se stvarnom potrebom posla i principom ekonomičnosti. (smanjenje troškova).</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>11. Uprava je koristila i mogućnost raspoređivanja zaposlenika koji su obavljali poslove srednje stručne, a koji su u međuvremenu stekli visoku stručnu spremu, na poslove visoke stručne spreme, odnosno na radna mjesta stručnog saradnika i višeg stručnog saradnika, u skladu s aktom Agencije za državnu službu. U 2015. godini je, na takav način, ukupno 77 zaposlenika obavljalo poslove visoke stručne spreme. Uprava je izdavala rješenja za poslove visoke stručne spreme, a isplata plaća je vršena na osnovu koeficijenata srednje stručne spreme. Ovaj problem je u Upravi izražen zbog veličine institucije, ali smatramo da je potrebno preduzeti konkretnije aktivnosti i tražiti preciznije tumačenje i stavove Agencije za državnu službu u pogledu ovog pitanje te postupati po dobivenim rješenjima.</p>	<p>Realizovana preporuka, UIO postupa prema stavu Agencije za državnu službu BiH.</p>	<p>UIO će postupati u skladu sa stavom Agencije za državnu službu BiH.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>12. Smatramo kako je potrebno dodatno unaprijediti kontrolu pravdanja putnih</p>	<p>Realizovana preporuka. Uprava kostantno preduzima aktivnosti u cilju pravdanja putnih</p>	<p>Kontinuirano provođenje aktivnosti na pravdanju</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>

<p>naloga i vršiti je na način kako je propisano odlukom Vijeća ministara tj. pravdati putne naloge u vremenskom periodu od sedam dana.</p>	<p>naloga u roku od sedam dana. Članom 16.Uputstva o blagajničkom poslovanju broj: 01-02-2-2291/15 od 31.12.2015. godine propisano je da je zaposleni Uprave obračun putnih troškova službenog putovanja obavezan podnijeti u roku od 7 dana po završetku službenog putovanja, a članom 10. Uputstva regulisano je da se službeno putovanje ne može odobriti zaposlenom koji za ranije obavljeno službeno putovanje, nije u roku 7 dana podnio obračun putnih troškova.</p>	<p>putnih naloga u roku od sedam dana u skladu sa odlukom Vijeća ministara.</p>		
<p>13. S obzirom na visinu troškova poštanskih usluga (1.182.902 KM) preporučujemo rukovodstvu Uprave da se razmotri mogućnost racionalizacije spomenutih troškova koji se uglavnom odnose na slanje PDV prijava u saradnji sa IT sektorom i drugim nadležnim institucijama</p>	<p>Djelimično realizovana preporuka .Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku o odobravanju višegodišnjeg projekta “Implementacija NCTS u BiH” za period od 2013. do 2016. godine (procjenjene vrijednosti 13.390.000KM) koji treba da omogući elektronsko podnošenje PDV prijava. Implementacija NCTS projekta treba da omogući elektronsko podnošenje PDV prijava, što bi značajno smanjilo troškove poštanskih usluga.</p>	<p>Uspostava e-usluga za PDV sa UINO kao certifikacionim tijelom u prvom kvartalu 2018. godine</p>	<p>Sektor za informacione tehnologije, Sektor za poreze i Sektor za poslovne usluge</p>	<p>I kvartal 2018. godine</p>
<p>14. Izdaci za odjeću, uniforme i platno (634.314 KM): Izdaci su knjiženi u ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora krajem decembra 2015. godine na osnovu dobijene saglasnosti MFT-a za rezervisanje sredstava za provedene nabavke. Skrenuta je pažnja Upravi da u narednoj budžetskoj godini sve javne nabavke koje se tiču tekućih izdataka provodi ranije kako bi u cijelosti mogli primjenjivati Instrukciju Ministarstva.</p>	<p>Realizovana preporuka. Primjenjujući Instrukciju MFT BiH broj: 08-16-1-8801-1/15 Uprava je pravovremeno planirala postupke javnih nabavki.</p>	<p>Pravovremeno planiranje postupka javnih nabavki.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>15. S obzirom na dugogodišnji problem s nabavkama i korištenjem tonera, preporučujemo razmatranje i analiziranje korištenja modula “outsourcing” za nabavku usluge optimizacije sistema štampe i produkcije dokumenata u</p>	<p>Realizovana preporuka. Uprava je razmotrila i analizirala preporuku korištenje modela “outsourcing”, i ocjenila da je ista neprihvatljiva zbog obima i specifičnosti podataka koji su predmet obrade u informacionim sistemima Uprave.</p>	<p>Modul “outsourcing” nije prihvatljiv za UIO.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>Preporuka nije provodiva u UIO.</p>

Središnjem uredu u Banjoj Luci.				
16. Preporučujemo Upravi da uskladi broj vozila s brojem koji je predviđen Pravilnikom Vijeća ministara BiH o uslovima nabavke i načinu korištenja službenih vozila u institucijama BiH.	Djelimično realizovana preporuka. Uprava donijela Odluku o licitaciji službenih vozila te će se nakon sprovedene licitacije broj službenih vozila svesti na broj utvrđen Pravilnikom.	Uprava će sprovesti postupak licitacije službenih vozila radi smanjenja broja vozila UIO.	Sektor za poslovne usluge	III kvartal 2017. god.
17. Ponovo ukazujemo na nerealizovane preporuke iz Izvještaja revizije za 2014. godinu, a koje se odnose na razmatranje mogućnosti uvođenja GPS uređaja kojim bi se omogućilo pouzdano pozicioniranje, praćenje i nadzor upotrebe službenih automobila. Smatramo kako bi uvođenjem GPS sistema i korištenjem svih opcija koje sistem omogućava na ispravan način bile stvorene pretpostavke kvalitetnog nadzora nad korištenjem voznog parka Uprave te omogućena cjelovita kontrola svih aspekata korištenja službenih automobila.	Nerealizovana preporuka. Uprava je preduzela određene aktivnosti u smislu obezbjeđenja prenamjene sredstava, te pokrenula proceduru javne nabavke. Međutim zbog kratkoće roka od dana pribavljene saglasnosti MF (16.09.2016. godine), ista se nije mogla okončati potpisivanjem ugovora do 31.12.2016. godine.	UIO će nastaviti aktivnosti na realizaciji uvođenja GPS sistema.	Sektor za poslovne usluge	IV kvartal 2017.
18. Uzimajući u obzir činjenicu da Uprava značajna sredstva troši na zakup imovine i opreme, bilo bi svrsishodno da se izradi interni akt kojim bi bile propisane procedure koje bi obuhvatile bitna pitanja u vezi sa zakupom imovine i opreme.	Realizovana preporuka. Donijeta interna procedura o zakupu imovine i opreme broj: 01-50-5-1626/16 od 20.09.2016. godine.	UIO će postupati u skladu sa donesenom internom procedurom u vezi sa zakupom imovine i opreme (akt br. 01-50-5-1626/16 od 20.09.2016. godine)	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
19. Smatramo da Uprava treba razmotriti rizike koji se ogledaju u nemogućnosti ispunjavanja uslova za terminale na određenim lokacijama i rješenja radi premošćavanja perioda od mogućeg raskida ugovora s jednim i zaključenja ugovora s drugim vlasnikom terminala na određenoj lokaciji.	Realizovana preporuka. Uprava je u skladu sa novom Odlukom o carinskom terminalu zaključila ugovore sa svim držaocima carinskih terminala.	UIO će postupati u skladu sa odredbama Odluke o carinskom terminalu („Sl.gl. BiH“ br.11/16)	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
20. Prilikom zaključivanja ugovora za nabavku materijala i usluga popravki i održavanja opreme, nužno je definirati ugovorenu vrijednost na koju se ugovor zaključuje. Prilikom provođenja javne nabavke za navedene usluge potrebno je	Realizovana preporuka. Prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, navode se osnovni rezervni dijelovi, a u ugovorima se precizira vrijednost na koju se ugovor zaključuje	UIO prilikom zaključivanja ugovora za nabavku materijala i usluga popravki i održavanja opreme precizira vrijednost na koju se ugovor zaključuje i u	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano

u ponudi navesti i osnovne rezervne dijelove koji bi činili sastavni dio ugovora.		tenderskoj dokumentaciji navodi osnovne rezervne dijelove.		
21. Uzimajući u obzir raspoloživa sredstva po programima (projektima) i nezadovoljavajući stepen njihove realizacije, smatramo da Uprava treba intenzivirati aktivnosti u cilju postizanja većeg stepena realizacije navedenih projekata, vodeći računa o kvalitetnoj pripremi, nabavci i adekvatnom praćenju realizacije (monitoringu) projekata.	- Djelimično realizirana preporuka kvalitetniji projekti za izvođenje radova; - smanjeno učešće troškova za nepredviđene radove. - UIO nedostaju stručni kadrovi za monitoring, zbog ograničenja mogućnosti dodatnog zapošljavanja, te nedostatak dovoljnog broja izvršilaca u postojećem Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji UIO.	Inicirati izmjenu akta o sistematizaciji u dijelu sistematizovanog broja izvršilaca u Odsjek za upravljanje i održavanje objekata uprave i graničnih prelaza.	Odsjek za upravljanje i održavanje objekata uprave i graničnih prelaza	II kvartal 2017.god.
22. Potrebno je preispitati uzroke i razloge ovakvog načina evidentiranja i plaćanja troškova, te preduzeti odgovarajuće aktivnosti i jačati unutrašnje kontrole u procesu stvaranja, odobravanja i plaćanja troškova.	Preporuka realizovana. Preporuka provedena u cjelosti kroz provođenje i jačanje internih kontrola u procesu stvaranja, evidentiranja i odobravanja troškova .	Provođenje internih kontrola u procesu stvaranja, evidentiranja i odobravanja troškova .	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
23. Preporučujemo Upravi da ubuduće sve javne nabavke koje se tiču tekućih izdataka planira i provodi pravovremeno kako bi se u cijelosti mogla primjenjivati instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH.	Realizovana preporuka. Uprava je nakon usvajanja budžeta za 2016. godinu donijela Plan javnih nabavki te planirala da se sve procedure na vrijeme okončaju kako bi se u potpunosti ispoštovala Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 08-16-1-8801-1/15 od 26.10.2015. godine	UIO postupa u skladu sa Planom javnih nabavki kako bi se u potpunosti ispoštovala Instrukcija Ministarstva finansija i trezora BiH broj: 08-16-1-8801-1/15 od 26.10.2015. godine.	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
24. Kada je u pitanju vanbilansna evidencija preporučujemo Upravi da razmotri i analizira mogućnost da istu evidentiraju u bilansu i po potrebi da se obave konsultacije i s Ministarstvom finansija i trezora.	Nije realizovana preporuka.	Uprava će ponovo dostaviti pismeni zahtjev entitetskim ministarstvima finansija za donošenje adekvatne odluke na osnovu koje bi se predmetna sredstva isknjižila iz njihovih evidencija i uknjižila na bilansne pozicije u okviru sistema MFiT BiH.	Sektor za poslovne usluge	II kvartal 2017. godine

<p>25. Preporučujemo da se prilikom sačinjavanja plana javnih nabavki koriste svi relevantni izvori informacija s ciljem sveobuhvatnog planiranja postupaka na godišnjem nivou, posebno u pogledu stvarnih potreba za predmetima nabavke, a potom procijene njihovu vrijednost.</p>	<p>Realizovana preporuka. Prilikom sačinjavanja Plana JN Uprava koristi sve relevantne izvore informacija u cilju sveobuhvatnog planiranja te se prilikom sačinjavanja DOB –a kao i godišnjih planova traži da sve organizacione jedinice iskažu svoje potrebe.</p>	<p>UIO koristi sve relevantne izvore informacija prilikom sačinjavanja plana javnih nabavki.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>26. Preporučuje se Upravi da, u mjeri u kojoj je to moguće, vrši segregaciju dužnosti u pogledu provođenja procesa javnih nabavki.</p>	<p>Djelimično realizovna. Uprava će preduzeti aktivnosti u pravcu povećanja broja izvršilaca Grupe za javne nabavke, te angažovanjem izvršioca iz organizacionih jedinica UIO prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije kada su u pitanju specifične javne nabavke (laboratorijska oprema, informatička i komunikacijska oprema i dr. specifične nabavke) kako bi se izbjegla segregacija dužnosti u provođenju javnih nabavki.</p>	<p>Provođenje aktivnosti na otklanjanju segregacije dužnosti u procesu javnih nabavki, angažovanje zaposlenih u UIO odgovarajućih kvalifikacija pri nabavki specifične opreme.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>27. Preporučujemo da se za projekte izvođenja radova obavezno ugovara i sačinjava predračun radova koji bi predstavljao osnov za procjenu vrijednosti nabavki. Skreće se pažnja Upravi da prati stavove nadležnih organa u vezi s dokumentima koji se mogu prihvatiti i priznati kao dokazi prilikom kvalifikacije ponuda, kako bi se umanjila mogućnost ponavljanja postupaka u slučaju žalbe.</p>	<p>Realizovana preporuka. Vršiti se preciznija procjena vrijednosti nabavke. Realniji zahtjevi sa budžetskim sredstvima potrebnim za investiciju.</p>	<p>UIO prilikom pripreme projektnog zadatka obavezno zahtijeva od projektanta da se uz projektnu dokumentaciju dostavlja i predračun radova sa projektantskim cijenama</p>	<p>-Odsjek za upravljanje i održavanje objekata uprave i graničnih prelaza -Odsjek za administrativno upravljanje</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>28. Preporučujemo da se u slučajevima ispunjavanja uslova za aktiviranje garancija koje dostavljaju dobavljači izvrši njihovo aktiviranje, jer se u suprotnom postavlja pitanje svrsishodnosti uzimanja garancija.</p>	<p>Realizovana preporuka. U slučajevima kad su ispunjeni uslovi za aktiviranje bankovne garancije ista se aktivira.</p>	<p>UIO aktivira bankovnu garanciju dobavljača kada su ispunjeni uslovi za njeno aktiviranje.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>

<p>29. Smatramo da je u saradnji sa Sektorom za IT potrebno kreirati dugoročne planove znavljanja kompjuterske i elektronske opreme i na taj način pravovremeno osigurati stvarno potrebna budžetska sredstva (adekvatna procjena) za ove namjene i smanjiti rizike funkcionalnosti sistema. Također, smatramo da bi bilo ekonomično i efikasno znavljanje opreme raditi tako da se prethodno utvrdi starost i funkcionalnostopremei uskladustimizvrši zamjena (posebno one opreme koja se koristi za procese koji traže veću brzinu rada uređaja) u narednoj godini, a da se sljedeće znavljanje radi planski u narednim godinama.</p>	<p>Djelimično realizovana preporuka. Sektor za poslovne usluge i Sektor za IT u sklopu godišnjih planiranja budžetskih sredstava UIO u dijelu koji se odnosi na kompjutersku i elektronsku opremu u planu za 2017 godinu mogli su djelomično primjeniti preporuku za znavljanje računara radnih stanica, jer je za njihovo znavljanje potrebno izdvojiti značajna finansijska sredstva koja nisu bila na raspolaganju. Naime, za znavljanje kojim bi se postigla zamjena svih računara starijih od 5 godina, potrebno je nabaviti oko 1500 novih računara-radnih stanica, a u 2017. godini planirana je nabavka oko 150 komada. U budžetskim sredstvima namijenjenim za nabavku kompjuterske opreme za 2017. godinu za računare-radne stanice namijenjeno je oko 280.000 KM što omogućava djelomično znavljanje ove opreme u količini od oko 10%.</p>	<p>UIO će sačiniti plan znavljanja kompjuterske i elektronske opreme i isti realizovati u skladu sa odobrenim budžetskim sredstvima</p>	<p>Sektor za poslovne usluge i Sektor za informacione tehnologije</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>30. Uzimajući u obzir način na koji je regulirana promjena cijene lož ulja skreće se pažnja Upravi na dosljednu primjenu zaključenog okvirnog sporazuma.</p>	<p>Realizovana preporuka. Uprava je raspisala novu procedure nabavke lož ulja, jer je izabrani ponuđač odustao od ugovora, te aktivirala garanciju za neizvršenje ugovora.</p>	<p>Preduzete aktivnosti na realizaciji procedure nabavke lož ulja.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>
<p>31. Skreće se pažnja na potrebu dokumentiranja činjenica koje se odnose na promjene na tržištu koje su uticale na zaključenje ugovora po znatno većoj cijeni od procijenjene vrijednosti nabavke. Razmotriti mogućnost da se u tenderskoj dokumentaciji navodi da izvještaj o kontroli materijala treba biti</p>	<p>Realizovana preporuka. Uprava ispituje promjenu cijena na tržištu, a u tenderskoj dokumentaciji, kad to zahtjeva predmet nabavke se propisuje obaveza ponuđača da od akreditovanih laboratorija dostave dokaze o kvaliteti materijala. Tražiti izvještaj o kontroli materijala od nadležnih akreditovanih tijela u BiH bi bilo suprotno</p>	<p>UIO provodi aktivnosti na obezbjeđivanju kvaliteta materijala kad to zahtjeva predmet nabavke.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>kontinuirano</p>

osiguran od nadležnih akreditivnih tijela u BiH (barem za domaće ponuđače) pri čemu treba voditi računa o nediskriminaciji ponuđača.	principima javne nabavke.			
32. Preporučujemo da specifikacija sadrži više stavki (u skladu s historijskim troškovima) jer u situaciji u kojoj je specifikacijom obuhvaćen samo manji postotak dijelova s ugradnjom podrazumijeva da je veći dio ugovora nedefiniran u pogledu cijene dijela odnosno vremena ugradnje određenih dijelova koji nisu u specifikaciji.	Djelimično realizovana preporuka. Uprava će realizovati navedenu preporuku prilikom raspisivanja tendera za održavanje radnih stanica, mada je i u dosadašnjoj tenderskoj dokumentaciji bio obuhvaćen određen broj dijelova koji se najčešće kvare odnosno mijenjaju.	UIO će sačiniti specifikaciju i više stavki prilikom raspisivanja tendera za održavanje radnih stanica analogno dosadašnjoj tenderskoj dokumentaciji kojom je bio obuhvaćen određen broj dijelova koji se najčešće kvare odnosno mijenjaju.	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
33. Preporučujemo da se za nabavku usluga servisiranja vozila zaključuju okvirni sporazumi sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.	Realizovana preporuka. Za uslugu servisiranja vozila zaključuju se okvirni sporazumi sa napomenom da poslije pregovaračkog postupka bez obavještenja (vozila u garantnom roku) nije moguće zaključiti okvirni sporazum.	UIO za nabavku usluga servisiranja vozila zaključuje okvirni sporazum, uz napomenu da poslije pregovaračkog postupka bez obavještenja (vozila u garantnom roku) nije moguće zaključiti okvirni sporazum.	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
34. Preporučujemo da se ponovo pokrenu aktivnosti na provođenju nabavke bankarskih usluga pri čemu treba utvrditi takve kriterije koji će minimizirati rizike raspolaganja novcem od prihoda koji prikupljaju i transferiraju u poslovne banke.	Nije realizovana preporuka.	Provođenja procedura za javnu nabavku usluge platnog prometa. Ističemo da gotovo sve banke u BiH učestvuju u prikupljanju prihoda.	Sektor za poslovne usluge	III kvartal 2017.
35. Realizirati sve aktivnosti koje su u domenu Uprave kako bi se NCTS sistem pustio u produkciju. Podršku za sve Oracle licence, uključujući i ove koje se koriste za NCTS, bi trebalo riješiti kroz ugovor sa Oracle-om koji ima ekskluzivno pravo za licencnu podršku. U skladu s mogućnostima, sa isporučenjem sistema realizirati sporazum kako bi garantni period počeo	Djelimično realizovana preporuka. Sektor za IT u saradnji sa drugim sektorima koji su uključeni u aktivnosti NCTS-a radi na razvijanju sistema i nakon stvaranja zakonskih uslova i propisa isti će biti pušten u funkciju. Preduslov za punu implementaciju NCTS-a je kvalifikovani digitalni potpis za koji još uvijek ne postoje zakonske pretpostavke. Oracle licence za NCTS će biti sastavni dio sveobuhvatnog	Inicirati kod nadležnih institucija stvaranje normativnih uslova za primjenu Zakona o elektronskom potpisu.	Sektor za informacione tehnologije.	II kvartal 2017.god.

važiti od momenta stvarnog ulaska sistema u produkciju.	ugovora sa Oraclom za kompletan carinski podsistem Uprave.			
36. Preporučujemo da predstavnici implementacijskog tima iz Uprave (za realizaciju izgradnje GP Gradiška I. faza) budu više uključeni u realizaciju projekata gradnje s ciljem praćenja kvalitativnog i kvantitativnog aspekta realizacije samog ugovora o izgradnji. U vezi s tim, potrebno je vršiti redovnu kontrolu ispostavljenih privremenih situacija po svim izvršenim radovima, a od uključenih u realizaciju tražiti posebno obrazloženje za svako odstupanje.	- Realizovana preporuka, privremene situacije izrađuju se posebno za svaki mjesec i kumulativno, - provodi se bolja kontrola, veća preglednost prilikom pojave značajnih odstupanja, brža intervencija za obrazloženjem	Kontinuirano praćenje izrade privremene situacije posebno za svaki mjesec i kumulativno, provođenje kontrole i zahtjev za obrazloženjem za slučaj odstupanja.	Odsjek za upravljanje i održavanje objekata uprave i graničnih prelaza	kontinuirano
37. U vezi s realizacijom ugovora o najmu telekomunikacijskih vodova, smatramo da je neophodno insistirati da se svi vodovi za koje postoje tehnički i drugi preduslovi implementiraju u skladu sa zaključenim ugovorima. Smatramo da u saradnji s isporučiocima usluga treba osigurati fakturiranja u skladu s važećim ugovorima, a potom usaglasiti uraditi korekcije plaćenih usluga od momenta važenja novih ugovora pa sve do isporuke svih faktura saglasno novim ugovorima. Nadalje smatramo da na lokacijama gdje se plaća dupli zakup treba što je moguće prije, implementirati opremu koja nedostaje te tako prestati plaćati dupli zakup vodova.	U maju 2016. godine Uprava je omogućila ukidanje plaćanje duplog zakupa vodova na 2 lokacije Informacionog sistema. Takođe u maju 2016. godine je završena implementacija svih vodova u skladu sa važećim ugovorima. Sa telekom operaterima (davaocima usluga zakupa vodova) BH Telekom i HT Mostar je završeno usaglašavanje da fakturisanje i specifikacije zakupljenih vodova budu u skladu sa važećim ugovorima kao i korekcija faktura saglasno sa novim ugovorima, a sa operaterom Telekom Srpske je još u toku razjašnjavanje oko jednog voda za kojeg nisu ispostavljali fakturu a davali su uslugu.	Sa operaterom Telekom Srpske je ostala nerealizovana reklamacija UIO za zakupljeni vod na relaciji Ci Sokolac RC Sarajevo. Na sastanku 20.02.2017. godine je razjašnjena reklamacija UIO pa očekujemo da u narednom fakturisanju račun bude u skladu sa dogovorom i postojećim ugovorom za navedeni vod	Sektor za informacione tehnologije.	III kvartal 2017. god.
38. Uprava bi trebala analizirati način i isplativost obnove svih postojećih Oracle licenci (uključujući i Oracle database licence za 12 procesora). U skladu s rezultatima analize pristupiti razmatranju obnove licenci ili nabavci novih licenci u najpogodnijem trenutku. Pravovremeno planirati i obnovu novih Oracle licenci	Realizovana preporuka. U toku su pregovori za sklapanje sveobuhvatnog ugovora sa Oraclom za kompletan carinski podsistem Uprave.	Zaključivanje sveobuhvatnog ugovora sa Oraclom za kompletan carinski podsistem UIO.	Sektor za informacione tehnologije.	IV kvartal 2017.god.

(npr. licence nabavljene za NCTS projekat).				
39. Preporučujemo da se ubuduće preispitaju razlozi poništavanja i ponavljanja postupaka nabavki i posveti više pažnje sastavljanju tenderske dokumentacije u pogledu tehničke specifikacije i kvalifikacionih kriterija.	Realizovana preporuka. Primjedba je vezana za nabavku auto guma. Uprava je okončala postupak javne nabavke autoguma. Izradi tenderske dokumentacije posvećena je dužna pažnja i propisani su minimalni uslovi u pogledu tehničke i profesionalne sposobnosti ponuđača. Razlog zbog kojih je poništavan tender je činjenica da ponuđači nisu mogli ponuditi gume najlošijeg kvaliteta, jer je za svaku vrstu gume u tenderskoj dokumentaciji propisan zahtjev u pogledu kvaliteta gume: prijanjanja na mokru podlogu i potrošnje goriva, Tablica kvaliteta kreće od A do F pri čemu je UIO postavila zahtjev srednjeg kvaliteta gume tj. C do F.	Izrada kvalitetne tenderske dokumentacije u pogledu tehničke specifikacije i kvalifikacionih kriterija.	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
40. Preporučujemo da se nastave aktivnosti u cilju rješavanja problema praćenja odnosno kontrole naplate prihoda. U tom smislu bilo bi korisno sačiniti pisanu analizu postojećeg stanja, zahtjeva koji se pred Upravu postavljaju u pogledu praćenja i kontrole naplate prihoda kao i mogućih rješenja za nadilaženje postojećeg stanja te s MFT-om doći do kvalitetnog i zadovoljavajućeg rješenja.	Preporuka djelimično realizovana.	UIO će u cilju realizacije preporuke praćenja naplate prihoda po osnovu taksi, ponovo intenzivirati aktivnosti i pismenim putem zatražiti od MFiT BiH da zajednički-aplikativno riješimo problem u cilju kreiranja adekvatnih izvještaja iz ISFU sistema (Informacioni sistem finansijskog upravljanja) koji bi UIO omogućili sravnjenje uplata, kako je to predviđeno Uputstvom MFiT BiH.	Sektor za poslovne usluge i Sektor za informacione tehnologije	I kvartal 2017.god. (pismena komunikacija)
41. Preporučujemo da u pogledu osiguranja bankarskih garancija Uprava dosljedno primjenjuje odredbe zaključenih ugovora sa zakupoprincima.	Realizovana preporuka. U slučajevima kad su ispunjeni uslovi za aktiviranje bankovne garancije ista se aktivira, a u svim ugovorima o zakupu predviđena je obaveza dostavljanja	Zaključivanje ugovora o zakupu obezbjeđivati odgovarajućom bankovnom garancijom i vršiti	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano

	bankovne garancije	aktiviranje gancije u slučaju neispunjavanja ugovorenih obaveza.		
42. Sugeriramo jačanje sistema unutrašnjih kontrola u ovom području te smatramo kako bi kontrolne postupke trebalo kreirati na način da se u kontinuitetu vrši provjera jesu li markice koje su identificirane na tržištu evidentirane u Upravi kroz fakture dobavljača koji vrši njihovo štampanje. Nadalje, iako aktivnosti štampanja akciznih i kontrolnih markica podrazumijevaju zadovoljavanje visokih kriterija, preporučuje se Upravi da razmotri i izvrši analizu tržišta s ciljem stvaranja konkurencije po ovom pitanju.	Realizovana preporuka. U sistemu internih kontrola jedan od poslovnih ciljeva je obezbjeđenje, blagovremena nabavka akciznih i evidencijskih markica, te pravilno vođenje glavnog i pomoćnih trezora, te prepoznati određeni rizici za koje su izdati nalozi za kontrolu. Pravilnik o akciznim markicama za duvanske prerađevine, alkoholna pica, prirodnu voćnu rakiju, kafu i vino donio je Upravni odbor UIO koji je istim osim vrste akciznih markica, izgleda, sadržaja i zaštite propisao i poseban režim zaštite koji se primjenjuje i kod štampanja drugih vrijednosnih papira. U procesu javne nabavke usluga štampanja UIO se obavezna pridržavati odredbi navedenog Pravilnika, a procedura usluge štampanja markica se sprovodi javno i transparentno.	Realizovanje uspostavljenog sistema internih kontrola	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
43. Ponovo preporučujemo što hitnije reguliranje pravnog statusa Upravnog odbora Uprave, budući da nastavak rada u neregulisanom statusu može imati negativne posljedice.	Realizacija je u toku		Nadležan Upravni odbor UIO	
44. Ponovo ističemo da angažovanje po ugovorima o djelu treba koristiti u izuzetnim okolnostima, za konkretne poslove i za poslove koji, po svom opisu, ne spadaju u redovne poslove. Također napominjemo da sama odluka na osnovu koje se vrši obračun i isplata naknade izvršiocu nije relevantan dokaz da su postojale opravdane potrebe za takvim angažovanjem.	Realizovana preporuka. Angažovanje izvršilaca putem ugovora o djelu je u skladu sa preporukom, radi izvršavanja poslova u posebnim projektima, od izuzetne važnosti za UIO.	Angažman po ugovoru o djelu se koristiti u izuzetnim slučajevima za izvršavanje poslova u posebnim projektima od izuzetne važnosti za UIO.	Sektor za poslovne usluge	kontinuirano
45. Preporučujemo UO Uprave da naknade članovima regulira u skladu sa zakonskim propisima.	Realizacija je u toku		Nadležan Upravni odbor UIO	
46. Ponovo preporučujemo Upravnom	Realizacija je u toku			

<p>odboru Uprave da hitno uzme u razmatranje pitanje revizije prikupljanja i raspodjele sredstava sa Jedinstvenog računa Uprave, s obzirom na to da je riječ o izuzetno značajnim finansijskim sredstvima. Nadalje, smatramo kako bi trebalo dosljedno provoditi usvojeni Pravilnik o izračunu koeficijenata doznačavanja entitetima, kojim se jasno regulira problematika eksterne revizije prikupljanja i raspodjele prihoda.</p>			<p>Nadležan Upravni odbor UIO</p>	
<p>47. Preporučujemo hitno i neodgodivo preduzimanje odgovarajućih aktivnosti putem nadležnih institucija (VM i UO Uprave) te donošenje jasnih i preciznih pravila i procedura za načine postupanja s oduzetom robom (postupanje s privremeno oduzetom robom, pravosnažno oduzeta roba, prodaja, doniranje – procedure i kriteriji, uništenje i slično). Naglašavamo kako je postojeće stanje s oduzetom robom i inertan i pasivan odnos nadležnih institucija nedopustiv i krajnje neodgovoran, što ima nesagledive posljedice za cjelokupno poslovanje Uprave, kao i za budžet institucije.</p>	<p>Djelimično realizovana preporuka. Kako bi se unaprijedilo postupanje sa oduzetom robom doneseno je Upustvo o postupanju sa robom oduzetom u krivičnom i prekršajnom postupku, zaplijenjenom u upravnom postupku i ustupljenom u korist BiH, kao i Upustvo o uništenju i ustupanju carinske robe. Zakonom o o prekršajima Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", br. 63/14), Zakonom o prekršajima Federacije BiH ("Službene novine FBiH", br. 63/14) i Zakonom o prekršajima Brčko Distrikta BiH ("Službeni glasnik Brčko Distrikta BiH", br. 24/07) propisano je da Sud koji donosi rješenje o prekršaju određuje, u skladu sa posebnim propisima, da li će se oduzeti predmeti, prodati, uništiti ili predati odgovarajućem ovlaštenom organu. UINO dužan je postupiti u skladu sa pravosnažnim i izvršnim odlukama nadležnih sudova. Iz navedenih razloga nije moguće postupiti sa oduzetom robom prije donošenja pravosnažne odluke suda. Uspjeh prodaje robe takođe zavisi i od ukupne ekonomske i finansijske mogućnosti potencijalnih kupaca, kao i uopće od platežne sposobnosti subjekata u BiH. Izrađen je Nacrt Odluke o prodaji carinske robe i dostavljen Upravnom odboru UINO na</p>	<p>Iniciranje donošenja Odluke o prodaji carinske robe i zaključka o postupanju sa pravosnažno oduzetim vozililima.</p>	<p>Sektor za poslovne usluge</p>	<p>IV kvartal 2017.god.</p>

	razmatranje i donošenje			
48. Potrebno je unaprijediti propise kojima se uređuje postupak prinudne naplate. Također je nužno problemu prinudne naplate pristupiti proaktivno u svakom trenutku, a prema dužnicima blagovremeno reagirati.	Djelimično realizovana preporuka. Izrađen je prijedlog Pravilnika o provođenju Zakona o postupku prinudne naplate.	Izvršiti analizu efikasnosti mjera prinudne naplate. Razraditi aktivnosti i radnje u poslovnim procesima prinudne naplate, te otkoloniti nedostatke i predložiti izmjenu postojećih i donošenje novih propisa radi povećanja efikasnosti prinudne naplate.	Šef Odsjeka za prinudnu naplatu i šefovi Grupa za prinudnu naplatu.	IV kvartal 2017.god.
49. Rukovodstvo institucije treba nastaviti pružati podršku Odjelu za pravne poslove – Odsjek za normativno-pravne poslove u vezi sa sudskim sporovima. Rad Odsjeka i dalje treba predstavljati jedan od prioriteta s ciljem smanjenja rizika od izgubljenih sporova, a time i budžetskih sredstava. Imajući u vidu specifičnost postupka, kao i posljedice koje može proizvesti, disciplinskom postupku trebala bi prethoditi detaljna analiza i procjena situacije, čime bi se smanjio rizik od pokretanja postupka bez osnova, a u konačnici i šteta po instituciju.	U dijelu koji se tiče disciplinskog postupka Realizovana preporuka. Vršiti se detaljna analiza pokrenutih inicijativa i procjena za potrebe odlučivanja o pokretanju disciplinskog postupka.	Nastaviti sa provođenjem redovnih aktivnosti na planu procjene opravdanosti pokretanja disciplinskog postupka	Sektor za poslovne usluge-Odsjek za upravljanje ljudskim potencijalima, u saradnji sa Odsjekom za profesionalne standarde u Kabinetu direktora Uprave Odjeljenje za pravne poslove.	Kontinuirano
50. Revizija smatra kako je broj suspendiranih osoba značajan te u tom smislu preporučuje da jedan od primarnih zadataka Uprave treba da bude jačanje sistema unutrašnjih kontrola čime bi se smanjio rizik od protivpravnog postupanja zaposlenika. Također, potrebno je razmotriti mehanizme odvracanja od protuzakonitih postupaka zaposlenika.	Realizovana preporuka. Krajem 2015.god. uspostavljen je sistem finansijskog upravljanja i kontrole u svim organizacionim jedinicama UIO, a u toku 2016.god. taj sistem je implementiran, provođenjem internih kontrola, te znatno unaprijeđen. Uvođenjem sistema internih kontrola ustanovljen je mehanizam za prevenciju protuzakonitih postupanja zaposlenih.	Provođenje internih kontrola u okviru uspostavljenog sistema FUK i daljnje unapređenje istog	Sve organizacione jedinice UIO	Kontinuirano
51. Revizija smatra da je potrebno temeljito analizirati ulogu i odgovornosti Uprave po pitanju datog predmeta (isplata po	Djelimično realizovana preporuka. UIO je u predmetu “HIT HOD COMPANY” preduzimala aktivnosti i prikupila izjašnjenja	Postupiti u skladu sa stavom Pravobranilaštva BiH.	Odjeljenje za pravne poslove i Kabinet direktora UIO	odmah po dobijenom stavu Pravobranilaštva BiH

<p>tužbenom zahtjevu kompanije „HIT-HOD COMPANY“ d.o.o. Laktaši), kako bi se utvrdio uzrok, odnosno potencijalne slabosti koje su dovele do ovakve parnice i gubitaka na osnovu njih.</p>	<p>iz organizacionih jedinica koje su postupale u navedenom predmetu i zajedno sa kompletnom dokumentacijom ista prosljedila Pravobranilaštvu BiH svojim aktom broj: 01-10-1-1775-164/10 od 12.05.2016. godine. UIO će postupiti u skladu sa stavom Pravobranilaštva Bosne i Hercegovine</p>			
---	--	--	--	--