



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA



Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БиХ
ЗА 2004. ГОДИНУ

Сарајево, јун 2005. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходног извјештаја	4
3.	Систем интерних контрола	5
4.	Налази и препоруке	5
4.1.	Управљање и руковођење	5
4.2.	Планирање и извршење буџета	6
4.3.	Расходи	8
4.4.	Набавке сталних средстава, роба и услуга	8
4.5.	Инвентура средстава и извора средстава	9
4.6.	Програми посебних намјена	10
4.7.	Информациони систем	11
5.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12
6.	Резиме	12



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2004. године у Министарству комуникација и транспорта (у даљем тексту: Министарство). Ревизија је испитивала и усаглашеност са примјенљивим законима и функционисање система интерних контрола.
- 1.2. Руководство Министарства је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- 1.3. Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији финансијског пословања институција Босне и Херцеговине. Ревизију смо обавили у складу са ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција - INTOSAI. Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да су финансијски извјештаји састављени у складу са важећом законском регулативом и примјенљивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се обезбјеђује примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорак, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена које је извршило руководство приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разуман основ за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства за 2004. годину приказују реално и објективно финансијско стање Министарства на дан 31.12.2004. године, осим за ефекте које на финансијске извјештаје имају следеће ставке :

- Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу интерног надзора над појединим пословним процесима, првенствено над активностима Комисије за издавање СЕМТ дозвола, планирању нацрта буџета, праћењу и извјештавању о извршењу буџета, примјени прописа из области пописа имовине (тачка 4.1; 4.2; 4.5. и 4.6. Извјештаја);
- Министарство, у појединим случајевима, није трошило јавни новац транспарентно и у складу са прописима о набавци роба и услуга (тачка 4.4. Извјештаја).

II Ревизиони извјештај

1. Увод

Министарство комуникација и транспорта (у даљем тексту: Министарство) је све до 31.12.2003. године пословало у саставу Министарства цивилних послова и комуникација, а основано је као самостално министарство у 2003. години Законом о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број:05/03). За пословање наведеног Министарства нису била предвиђена средства у буџету институција БиХ за 2003. годину. Од 01.01.2004. године Министарство послује као самостални буџетски корисник.

Према одредбама наведеног Закона Министарство је надлежно за:

Политику и регулисање заједничких међународних комуникационих уређаја; међународни и међуентитетски саобраћај и инфраструктуру; припремање уговора, споразума и других аката из области међународних и међуентитетских комуникација и транспорта; односе са међународним организацијама из области међународних и међуентитетских комуникација и транспорта; припрему и израду стратешких и планских докумената из области међународних и међуентитетских комуникација и транспорта, инфраструктуре и информационих технологија; послови контроле неометаног транспорта у међународном транспорту; цивилно ваздухопловство и надзор ваздушног транспорта; остали послови прописани законом и другим прописом.

У саставу овог Министарства је и самостална управна организација Дирекција за цивилно ваздухопловство Босне и Херцеговине, чија су права и дужности утврђена посебним законом. Сједиште Министарства је у Сарајеву. За свој рад Министарство је одговорно Вијећу министара Босне и Херцеговине.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

С обзиром да је Министарство основано у току 2003. године, а од 2004. године је пословало као самостални буџетски корисник, ревизија пословања те институције није вршена за 2003. годину. По извршеној претходној ревизији за 2004. годину, коју смо обавили у периоду од 25.10.2004.-12.11.2004.године, упутили смо писмо руководству у ком смо навели одређене пропусте у пословању и дали препоруке за њихово отклањање. У завршној ревизији извршили смо провјере везано за поступање по препорукама датим у нашем писму и утврдили да је Министарство поступило по препорукама које се односе на следеће догађаје:

- Извршен је обрачун и уплата пропуштених прописаних пореских обавеза на исплаћене накнаде регреса за годишњи одмор изнад висине неопорезивог дијела за резиденте Федерације Босне и Херцеговине;
- Успостављене су процедуре извјештавања о раду Комисије за додјелу СЕМТ дозвола;
- Објављен је јавни позив за прикупљање захтјева за усклађивање и регистровање редова вожње и међународних аутобуских линија;

3. Систем интерних контрола

Ревизија је уочила одређене недостатке у систему интерних контрола¹ у дијелу који се односи на: недостатак одређених контролних функција, првенствено у раду Комисије за издавање СЕМТ дозвола; неадекватно планирање приликом доношења нацрта буџета којим нису предвиђена сва потребна средства у 2004. години; процедуре праћења извршења буџета и извјештавања о буџету нису биле утврђене; недостатак организованог информационог система и кадрова задужених за ову област. Министарство није досљедно примјењивало следеће прописе: усвојена интерна правила и процедуре којима се прецизније регулише потрошња буџетских средстава; прописе из области набавки сталних средстава, роба и услуга и прописе из области рачуноводства који се односе на инвентарисање средстава и извора средстава.

4. Налази и препоруке

4.1. Управљање и руковођење

Утврдили смо да унутрашња организација Министарства није у потпуности имплементирана тако да због непопуњености одређених радних мјеста Министарство послује у отежаним условима у којима не могу квалитетно да се извршавају све предвиђене функције и успоставити ефикасан систем интерних контрола. Ревизији је потврђено да је дошло до застоја у имплементацији пријема планираног броја запослених због сложене процедуре везано за избор државних службеника, за које су расписани конкурси. Према усвојеној систематизацији радних мјеста Министарство би требало да запошљава 81 запосленика. Током 2004. године у Министарству је било стално запослено 47 извршилаца. У поступку је процедура избора по расписаним конкурсима и огласима за укупно 12 запосленика, углавном државних службеника. У августу 2004. године именован је в.д. главног инспектора, а комплетно Одјељење инспектората је непопуњено тако да су активности овог процеса ограничене.

Уочена је нетранспарентност у раду Комисије за додјелу СЕМТ дозвола (у даљем тексту: Комисија) за 2004. годину. Утврдили смо да је изостао надзор над радом те Комисије, која је додјељивала СЕМТ дозволе, а да претходно нису сачињавани записници из којих би се могло утврдити по којим је критеријумима вршена расподела тих дозвола нити су одлуке о додјели потписиване од стране свих чланова Комисије. Такође, Комисија није сачињавала извјештаје о раду, иако је била дужна да исте доставља министру. Тестирали смо и поступке издавања СЕМТ дозвола за 2005. годину, а чији процеси су започети у 2004. годину. Увјерили смо се да је, по нашим препорукама датим у претходној ревизији, дошло до унапређења у примјени прописаних процедура везано за рад Комисије. Међутим, и даље је присутан проблем додјеле тих дозвола за подручје Федерације БиХ, гдје се и даље распоређују СЕМТ дозволе на тзв. бошњачке и хрватске фирме у омјеру 60% према 40% од расположивих дозвола за тај ентитет. Овакав критеријум расподеле није утврђен прописом² којим се уређује та област, а према наводима одговорних у Министарству, таква расподела је наслијеђена из ранијег периода.

¹ Успостава ефикасног система интерних контрола од стране менаџмента, чини основу за трошење буџетских средстава у складу са законским и подзаконским актима, те за евидентирање обављених трансакција, као и за цјелокупно пословање сваке институције јавног сектора.

² Правилник о критеријумима, поступку и начину расподеле страних дозвола за превоз терета домаћим превозницима («Службени Гласник БиХ» број: 35/02)

Мишљења смо да овакав начин рада Комисије знатно повећава ризик самосталног доношења одлука чланова Комисије, што као посљедицу може да има утицај на законитост у пословању Министарства, те препоручујемо руководству да посвети више пажње у дијелу надзора над радом Комисије, те да детаљно преиспита досадашњи начин рада Комисије и успостави такав систем интерних контрола који ће омогућити транспарентност и законитост у раду Комисије.

Министарство је израдило програм рада и извјештај о раду за 2004. годину. Програм рада достављен је и усвојен од стране Вијећа министара БиХ, без претходно прибављеног мишљења Министарства финансија и трезора о финансијским аспектима тог програма рада. Ова обавеза је прописана у тачки 37. Одлуке о начелима за утврђивање унутрашње организације управе институција БиХ³. У складу са важећим прописима⁴

годишњи извјештаји о пословању институција БиХ подnose се одвојено и то финансијски извјештај се подноси Министарству финансија и трезора, а извјештај о раду се подноси Вијећу министара БиХ. Према нашем мишљењу овакав начин извјештавања не даје потпуну информацију о пословању институција, јер се на два мјеста подnose извјештаји са различитим садржајем који појединачно не приказују стварно стање о оствареним резултатима пословања.

Препоручујемо руководству да у будућности, прије достављања програма рада на усвајање Вијећу министара БиХ, претходно прибави сагласност Министарства финансија и трезора БиХ на финансијски аспект тог програма, како је то прописано наведеном Одлуком Вијећа министара БиХ.

Мишљења смо да Министарство треба да сачињава збирне годишње извјештаје који ће да садржава извршене и неизвршене планиране активности заједно са финансијским показатељима о извршењу буџета и финансијској позицији те институције. Оваквим начином извјештавања, органи којим се подноси извјештај о пословању, имали би на располагању конкретне компаративне показатеље о реализованим оперативним активностима и утрошеним финансијским средствима за те активности, што би, према нашем мишљењу, унаприједило квалитет оцјењивања пословања институција БиХ. Сматрамо да се ова унапређења у извјештавању требају да реализују у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ уз претходну сагласност Вијећа министара БиХ.

4.2. Планирање и извршење буџета

Пројекција буџета извршена је на основу претпоставке да ће у Министарству у 2004. години бити запослен 81 извршилац послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији. Предложени буџет за Министарство износио је 25.961.056 КМ и то: за текуће издатке 4.241.056 КМ, програме посебне намјене износ од 21.440.000 КМ и капиталне издатке износ од 280.000 КМ. Министарство финансија и трезора БиХ је без додатне консултације са Министарством извршило корекцију предложеног буџета на 2.745.860 КМ у шта су укључени пројекти посебне намјене у износу од 150.000. КМ. Предложени програми посебне намјене (6 програма) сведени су на два и то: «Комисија за усклађивање редова вожње» у износу 50.000 КМ и «Консултантске услуге везане за коридор Vc» у износу од 100.000 КМ.

Као посљедица изостале комуникације између Министарства финансија и трезора БиХ и Министарства, приликом предлагања коначног буџета,

³ Одлука Вијећа министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације управе институција Босне и Херцеговине (Сл. Гласник БиХ број: 12/03)

⁴ Закон о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине (Сл. Гласник БиХ број:05/03); Закон о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2004. годину (Сл. Гласник БиХ број: 23/04)



Министарству је одобрено у три наврата реструктурирање расхода у укупном износу од 223.000 КМ и употреба текуће резерве за капиталне издатке у износу од 40.300 КМ.

Одобрени буџет Министарства реализован је за текуће издатке, капиталне издатке и програме посебне намјене у износу 2.065.475 КМ, што представља 74% одобреног буџета.

Преглед одобреног и утрошеног буџета за период 01.01.-31.12.2004.годину приказан је у наредној табели:

Р. Бр.	Врста расхода	Одобрено буџетом 2004. год.	Реструкт буџета по Одлуци СМ	Текућа резерва	Укупно буџет за 2004.годину (3+4+5)	Извршење буџета за 2004.годину	Одступање (6 - 7)	Индекс (7 / 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Текући издаци	2.595.860	0	0	2.595.860	1.898.770	697.090	73
1.	Плаће запослених	1.500.200	-131.000	0	1.369.200	937.338	431.862	68
2.	Накнаде трошкова запослених	528.660	-35.000	0	493.660	260.943	232.717	53
3.	Путни трошкови	120.000	90.000	0	210.000	209.397	603	100
4.	Издаци за енергију	0	7.000	0	7.000	5.980	1.020	85
5.	Издаци за комуналне услуге	110.000	7.000	0	117.000	115.109	1.891	98
6.	Набавка материјала	70.000	-15.000	0	55.000	39.622	15.378	72
7.	Издаци за усл. превоза и горива	47.000	6.000	0	53.000	48.355	4.645	91
8.	Унајмљивање имовине и опрем.		83.000	0	83.000	82.611	389	100
9.	Издаци за текуће одржавање	30.000	30.000	0	60.000	53.932	6068	90
10.	Издаци за осигурање	15.000	-10.000	0	5.000	4.664	336	93
11.	Уговорене услуге	175.000	-32.000	0	143.000	140.819	2.181	98
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	0	0	40.300	40.300	40.125	175	100
1.	Набавка грађевина	0	0	0	0	0	0	0
2.	Набавка опреме	0	0	40.300	40.300	40.125	175	100
3.	Набавка осталих сталних сред.	0	0	0	0	0	0	0
IV	Програми посебне намјене	150.000	0	0	150.000	126.580	23.420	84
	Комисија за усклађивање редоваредова возње	50.000	0	0	50.000	26.598	23.402	53
	Консултантске услуге у вези коридор коридора Vc	100.000	0	0	100.000	99.982	18	100
		0	0	0	0	0	0	0
V	СВЕ УКУПНО (I - IV)	2.745.860	0	40.300	2.786.160	2.065.475	720.685	74
	Број запослених	81	0	0		47	42	58

Канцеларија за ревизију је мишљења да Министарство треба да донесе процедуре израде и усвајања нацрта буџета узимајући у обзир анализе и процјене потребних средстава, преузетих обавеза, предвиђених донација, плана потребних капиталних средстава итд. Уз квалитетнију комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ, постигле би се реалне процјене потребних средстава што би омогућило и одређене уштеде јавног новца.

Праћење извршења буџета у Министарству врши се тромјесечно, а по потреби и на мјесечном нивоу. Извршење буџета прати се кроз ИСФУ систем, путем извјештаја о расположивим средствима. Међутим, систем пружа податке о оперативном буџету током године, али не и податке о расположивом буџету до краја године. Због тога је битно да Министарство успостави властиту контролу динамике извршења буџета на начин да се стварање обавеза извршава увидом у расположива средства у буџету. Такође, Министарство није усвојило процедуре о начину прегледа и контроле одобрених и стварно плаћених обавеза.



Препоручујемо Министарству да усвоји процедуре праћења извршења буџета, одобравања обавеза у складу са расположивим средствима у буџету и у извјештавању о извршеном буџету, а све у циљу пружања благовремених информација које битно могу да утичу на доношење одлука руководства везано за стварање обавеза.

4.3. Расходи

Ревизијом је утврђено да је Министарство усвојило појединачна интерна правила којима се прецизније регулише потрошња буџетских средстава, сем правила о праву на кориштење и ограничење трошкова фиксних телефона и правила о употреби службених аутомобила и евидентирању утрошеног горива. Примијетили смо да у усвојеним процедурама материјално – финансијског пословања није јасно прецизирано на који се период односи висина одобрених средстава за трошкове репрезентације и како се поступа у случају прекорачења одобреног износа тих трошкова.

Препоручујемо руководству да усвоји напријед наведена правила и процедуре, а све у циљу обезбјеђења услова за економично трошење јавног новца.

Током ревизије уочено је да је Министарство у октобру, новембру и децембру 2004. године исплатило стимулацију на плаће свим запосленим у висини од по 20%, за те мјесеце, а на основу захтјева руководиоца одјељења. Такође смо утврдили да је, у наведеним периодима, исплаћена и додатна стимулација појединцима на основу посебних Одлука министра у висини од 20% до 30%, због повећаног обима посла, а појединци су примали и накнаде за рад у комисијама, због истог посла за који им је исплаћена и додатна стимулација (рад у Комисији за издавање СЕМТ дозвола). Нисмо се могли увјерити да у Министарству постоје јасни критеријуми на основу којих се одлучује, ко и по ком основу, заслужује стимулативни дио за свој рад и залагање на извршавању повјерених радних задатака.

Уважавајући право руководства Министарства да може да стимулише запосленике исплатом увећаног износа плаће, Канцеларија за ревизију препоручује да убудуће прије оваквих исплата руководство сачини јасне и прецизне критеријуме за додјелу стимулације, како би се додјела исте у будуће вршила на транспарентан начин.

4.4. Набавке сталних средстава, роба и услуга

Министарство није у свим случајевима досљедно примјењивало Одлуку Вијећа министара о набавци роба и услуга и уступању радова за потребе институција БиХ.

Сљедеће набавке су предузете без проведене процедуре за избор најповољнијег добављача, без претходног прибављања најмање три понуде и без сагласности Министарства финансија и трезора БиХ за непосредну погодбу:

Набавка сталних средстава

- Избор добављача «Оптима ОР» за набавку рачунарске опреме у вриједности од 1.824 КМ.
- Избор добављача «Сертић» за набавку опреме за пренос података и звука у износу од 3.451 КМ:

Набавка роба и услуга

- Избор добављача «Еуропронет» мјесечни износ 770 КМ, за услуге Интернета, уговор закључен 21.06.2004. године; избор добављача за испоруку образаца и папира: «Flax»; Штампарија «Магнета» и «Глас српски» у укупном износу од 2,263,14 КМ; избор добављача «Исламска заједница» за испоруку стручних књига и литературе у износу од 1.000,00 КМ; избор добављача за услуге штампања «Макинвест» у износу од 648,00 КМ и 1.475,00 КМ; избор добављача за услуге јавног информисања и односа са јавношћу «Еуропронет» у износу од 1.345,00 КМ; Избор добављача за услуге одржавања опреме са добављачем «Шипад Ентеријер» у износу од 1.815 КМ. ППриликом избора добављача за пружање услуга превозиња за чешки језик, није закључен уговор нити су проведене процедуре избора истог, а плаћање је извршено на основу обрачуна трошкова од стране преводиоца у нето износу од 550 КМ.

Канцеларија за ревизију препоручује да се Министарство приликом избора добављача за испоруку, сталних средстава, материјала и услуга досљедно придржава прописа који регулишу поступке набавке роба и услуга и уступање радова за потребе институција БиХ. Препоручујемо да руководство, без одлагања усвоји такве процедуре за стварање материјалних обавеза које омогућавају претходну контролу и посебна одобрења за закључење уговора са добављачима, како би се убудуће спријечило понављање оваквих пропуста.

4.5. Инвентура средстава и извора средстава

Ревизијом је утврђено да је Министарство извршило дјелимично инвентарисање средстава и извора средстава.

Наиме, на инвентурној листи сталних средстава исказан је вишак тридесет сталних средстава у укупној вриједности од 8.620 КМ и мањак 31 сталног средства у укупној вриједности од 6.980 КМ, а да претходно нису утврђени стварни разлози настанка наведених вишкова и мањкова. Инвентурна комисија је предложила да се утврђени вишкови и мањкови укњиже и искњиже из пословних књига Министарства, што је министар прихватио својом Одлуком број 01-02-113-2/05 од 19.01.2005. године.

Утврдили смо да је Министарство извршило непотпуно инвентарисање средстава и извора средстава у дијелу који се односи на попис обавеза и новчаних средстава. Наиме, пописна комисија није извршила аналитички попис обавеза према добављачима и запосленим на дан 31.12.2004. године, из ког би се могла утврдити структура и висина појединачних обавеза. Контролом је утврђено да је извршен синтетички попис обавеза према контима Главне књиге и исти је усаглашен са стањем у Главној књизи.

Напомињемо да је Министарство накнадно сачинило и доставило Канцеларији за ревизију аналитички попис обавеза и Извјештај Комисије за попис сталних средстава у којем су дата појашњења за настале вишкове и мањкове, који према нашем мишљењу не дају стварне разлоге за настанак утврђених разлика по попису.

Поред тога што представља законску обавезу, потпуна и на основу прописа проведена инвентура средстава и њихових извора, доприноси да у годишњим финансијским извјештајима буде исказан истинит и фер преглед средстава и извора средстава.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Министарства да без одлагања наложи да се утврде стварни разлози настанка вишкова и мањкова сталних средстава, те да у свом књиговодству проведе одговарајућа књижења на основу донесених одлука о стварним узроцима настанка разлика.

Потребно је да се убудуће посвети више пажње приликом организовања и вршења инвентарисања, те да се наведене активности обаве како то налажу рачуноводствени стандарди и Правилник о инвентарисању.

4.6. Програми посебне намјене

а) "Усклађивање редова вожње"

Буџетом за 2004. годину одобрена су средства за пројекат посебне намјене «Усклађивање редова вожње» у износу од 50.000,00 КМ, за који је Министарство усвојило план расхода. Према одредбама Закона о међународном и међуентитетском цестовном превозу (Сл. Гласник БиХ број: 1/02 и 14/03) Министарство је надлежно за усклађивање редова вожње међународних аутобуских линија. Министар комуникација и транспорта је донио Правилник о начину и поступку усклађивања регистрација редова вожње међународних аутобуских линија. (Сл. Гласник БиХ број: 9/02). Тим правилником је утврђено да усклађивање редова вожње врши Министарство путем комисије коју именује министар и то најмање једном годишње. Такође су, тим правилником прописани услови под којим заинтересовани превозник може приступити усклађивању редова вожње. Министарство је тек крајем 2004. године објавило јавни позив за прикупљање захтјева заинтересованих превозника за усклађивање редова вожње. Наведеним прописима утврђени и одређени рокови за поједине фазе усклађивање редова вожње, дошло је до кашњења у реализацији наведеног пројекта, обзиром да су захтјеви рјешавани у 2005. годину, што је за посљедицу имало неиспуњење утврђених активности тог Министарства за 2004. годину. Ревидирањем утрошка одобрених средстава утврдили смо да су утрошена средства по наведеном пројекту у износу од 26.598,05 КМ или 53% од одобреног износа. Утврдили смо да је на појединим буџетским позицијама дошло до прекорачења планираних износа и то: набавка опреме (планирано 11.000 КМ утрошено 14.852 КМ) трошкова репрезентације (планирано 3.000 КМ утрошено 8.470 КМ).

б) «Консултантске услуге везане за коридор Vc»

Буџетом за 2004. годину одобрена су средства за пројекат посебне намјене «Консултантске услуге везане за коридор Vc» у износу од 100.000,00 КМ. На основу Закључака Предсједништва БиХ и Одлуке Вијећа министара БиХ о изради пројектне документације за аутопут на коридору Vc одлуком министра формирана је експертни тим за аутопутеве и брзе цесте чији је основни задатак координација на реализацији изградње ауто цеста и брзих цеста у БиХ и више комисија које су радиле на том пројекту. Обзиром да је у току 2004. године расписан тендер и изабране најповољнија понуде за израду пројектне документације за изградњу тог аутопута, и закључени Уговори о изради те документације, према усвојеном буџету за тај пројекат ангажовани су стручњаци по уговору о привременим и повременим пословима који су учествовали као консултанти на том пројекту.

Према усвојеној структури расхода за тај пројекат и закључно са 31.12.2004. године укупно је утрошено 99.982 КМ од укупно одобрених 100.000 КМ. Утврдили смо да је на појединим буџетским позицијама дошло до прекорачења планираних износа и то: путни трошкови (планирано 4.000 КМ утрошено 8.730,56 КМ) трошкови репрезентације нису планирани, а утрошено је 9.622,20 КМ, трошкови стручних услуга остварени су у износу од 56.169,28 КМ, а на позицији остале стручне услуге планирано је 15.000 КМ.

Утврдили смо да су вршене исплате накнада члановима комисије одговорне испред Министарства за послове «израде планерско – студијске документације за аутопут на Коридору Vc» у износу од по 300 КМ, а да претходно није прибављено писано образложење приједлога координатора за рад Комисије како је то предвиђено Одлуком о формирању те комисије.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству да у будуће приликом планирања буџета за програме посебних намјена сачини такве планове потребних средстава, који ће да одговара стварним потребама за реализацију оперативних циљева тих програма, како би се отклонила оваква одступања између планираних и стварно потребних средстава неопходних за извршење планираних активности.

Ревизијом смо утврдили да се у Министарству приликом набавки из средстава предвиђених наведеним програмима нису придржавали прописа који уређују област набавки и то: приликом избора добављача «Арка прес» из Сарајева за штампање репрезентативног материјала у укупној вриједности од 16.507 КМ; избор добављача «ЦО Фамус Цомерц» за набавку опреме - канцеларијског намјештаја у укупном износу од 3.535,60 КМ.

Министарство има обавезу да у свом пословању примјењује све прописе који уређују комплетно пословање те институције, што подразумева и прописе који регулишу поступке набавки. Канцеларија за ревизију је у овом извјештају под тачком 4.4. скренула пажњу на овај пропуст и дала препоруке за отклањање истог.

4.7 Информациони систем

Организациона контрола

Министарство нема успостављен интегрални информациони систем са централизованом и организованом контролом. Није креирана стратегија развоја информационог система која би требала бити у складу с развојним потребама институције.

Министарство би требало да креира развојну стратегију информационог система која би требала да обухвати све садашње и будуће потребе институције, дефинише функције информационог система које ће флексибилно и динамички да задовољава потребе радних процеса, да приједлоге повезивања и интеграције постојећих информационих подсистема у јединствен интегрисан информациони систем. Такође у склопу развојне стратегије, након извршене класификације података потребно је да се дефинише систем ауторизације приступа ресурсима информационог система са корисницима категорисаним по различитим правима приступа појединим групама података.

Ревизијом је утврђено да у буџету за 2004. годину нису планирана средства за набавку информатичке опреме. Канцеларија за ревизију је мишљења да није могуће направити адекватан информациони систем који ће задовољити потребе институције без издвајања финансијских средстава за ту намјену. С обзиром да је у надлежности овог Министарства креирање и развој информационог друштва и увођење «електронске владе», оно би требало бити примјер другим министарствима по питању организованог и систематског увођења информационих технологија у пословање.

Канцеларија за ревизију препоручује адекватно годишње планирање и распоређивање финансијских средстава у сврху успоставе и развоја информационог система.

Стратегија развоја информационог друштва је донесена од стране Вијећа министара БиХ са динамичким планом приоритета и пројеката који се требају реализовати. Министарство представља кључну институцију за провођење ове стратегије. Међутим, ревизија је мишљења да не постоје јасно дефинисане обавезе и кораци у самом Министарству које дефинишу обавезе и одговорности овог Министарства по питању реализације овог пројекта.

Ово поткрепљујемо чињеницама да у Сектору за комуникације и информатизацију није креиран ни један документ који се тиче ове стратегије, у смислу извјештавања и координирајућих активности, нити је руководилац Сектора за комуникације и информатизацију упознат са стањем пројекта и наредним корацима.

Руководство Министарства би требало јасније да дефинише своју улогу у пројекту развоја информационог друштва и о томе упозна особље које је по опису посла задужено за ту област са јасно дефинисаним системом извјештавања.

Безбједност система

Рачунари су повезани у локалну мрежу без сервера што ограничава контролне функције и ефикасност рада информационог система у мрежном окружењу. Такође, рачунарске мреже су повезане на Интернет на неадекватан начин без безбједоносних заштита система. Резервне копије података се не праве на централном серверу на организован и систематичан начин.

Министарство би требало обезбиједити све техничке предуслове адекватног повезивања постојећих локалних мрежа које раде без сервера и спојене су на неадекватан начин на Интернет, као и опрему за прављење резервних копија података.

5. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Министарству је, дана 14.06.2005. године, уручен Нацрт извјештаја о извршеној ревизији за 2004. годину, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и очитовања на налаз ревизије. Министарство је накнадно, изван остављеног рока од 10 дана (04.07.2005. године) доставило Изјашњење на Извјештај ревизије. У Изјашњењу на Извјештај ревизије нису наведени нови докази које ревизија није имала на увиду приликом сачињавања Извјештаја и изражавања мишљења о извршеној ревизији.

Извјештај за Парламентарну скупштину БиХ представља Извјештај достављен клијенту без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

6. РЕЗИМЕ

Ревидирањем пословања Министарства за 2004. годину утврдили смо одређени број неправилности и недостатака у дијелу који се односи на:

- Слабости система интерних контрола које се односе на успоставу надзора над радом Комисије за издавање СЕМТ дозвола (тачка 4.1. Извјештаја);
- Није извршена попуна упражњених радних мјеста предвиђених усвојеним буџетом за 2004. годину, а за која су планирана средства у буџету (тачка 4.1. Извјештаја);
- Планирање буџета није урађено квалитетно са реално утврђеним ресурсима потребним за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања Министарства (тачка 4.2. Извјештаја);
- Недостају одређена правила и процедуре којима се регулише контрола и одобравање уноса података у ИСФУ систем (тачка 4.2. Извјештаја);



- Нису усвојена одређена правила којима се ограничава појединачно право и висина на стварање одређених трошкова (тачка 4.3. Извјештаја);
- Исплата стимулација на плаће извршена је без утврђених критеријума о додјели истих (тачка 4.3. Извјештаја);
- У свим случајевима није поступано у складу са прописима који дефинишу набавке роба и слуга и уступање радова (тачка 4.4. и 4.6. Извјештаја);
- У Министарству није извршен свеобухватан попис средстава и извора средстава (тачка 4.5. Извјештаја);
- Министарство није јасно дефинисало пројекте посебне намјене, нити се придржавало усвојене структуру расхода за наведене пројекте (тачка 4.6. Извјештаја);
- Нису усвојена правила о заштити и контроли података у ИТ систему (тачка 4.7. Извјештаја);
- У Министарству није успостављен интегрални информациони систем, нити су у Министарству јасно дефинисали своју улогу у пројекту развоја информатичког друштва. Нису усвојена правила о заштити и контроли података у ИТ систему (тачка 4.7. Извјештаја).

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Самир Мушовић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Драган Кулина