



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 ОДБРАНЕ БиХ
ЗА 2004. ГОДИНУ

Сарајево, јул 2005. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	5
3.1.	Управљање и руковођење	5
3.2.	Планирање и извршење буџета	6
3.3.	Расходи	9
3.4.	Набавке сталних средстава, роба и услуга	9
3.5.	Инвентура средстава и извора средстава	10
3.6.	Програм посебне намјене	10
3.7.	Информациони систем	11
4.	КОРЕСПОНДЕНЦИЈА	12
5.	Резиме	12



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију финансијског пословања институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршио је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2004. године у Министарству одбране Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство). Ревизија је испитивала и усаглашавања 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. Законски основ ревизије садржан 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 извршених од стране руководства 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, планирања и извршења буџета, праћењу и извјештавању о извршењу буџета, примјени прописа из области инвентуре имовине (тачка 3.2; 3.3; и 3.5. Извјештаја);
- Министарство, у појединим случајевима, није поступало у складу са прописима о набавци роба и услуга (тачка 3.4. Извјештаја).

II РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Министарство одбране Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство) основано је Законом о министарствима и другим тијелима управе БиХ (Сл. Гласник БиХ број: 5/03 и 42/03). Високи представник за БиХ је, у мају 2003. године, донио Одлуку којом се успоставља Комисија за одбрамбену реформу (у даљем тексту: Комисија) са основним задатком да утврди правне мјере, као и уставне и законске одредбе неопходне за реформу одбрамбених структура БиХ, са циљем прихватања кандидатуре БиХ за улазак у Партнерство за мир. Истом Одлуком Комисија је задужена да, у складу са утврђеним принципима, између осталог припреми законе на државном нивоу укључујући и државни закон о одбрани. Све до децембра 2003. године када је Високи представник за БиХ, донио Закон о одбрани Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број: 43/03) којим је регулисан јединствен одбрамбени систем БиХ, те послове је обављао Стални комитет за војна питања БиХ.

Законом о измјенама и допунама Закона о министарствима и другим органима управе БиХ (Службени гласник БиХ број: 42/03) утврђена је надлежност Министарства и то за:

Стварање и одржавање одбрамбеног капацитета, како би се обезбиједила заштита суверенитета, територијалног интегритета, политичке независности и међународног субјективитета БиХ; надзор над свим аспектима Оружаних снага БиХ; представљање у међународним односима везано за питања одбране; израду, преглед и ажурирање одбрамбене политике БиХ, коју одобрава Предсједништво БиХ; израду и одобравање политика и прописа у погледу организације, администрације, обуке, опремања и употребе Оружаних снага БиХ; обезбјеђење да БиХ поштује међународне обавезе везано за питања одбране; активирање јединица резервног састава и категорија резервиста за све операције, изузев планиране обуке; размјештај или употребу било којег дијела Оружаних снага ван БиХ за све операције или активности обуке; издавање инструкција начелнику Заједничког штаба БиХ за употребу или размјештање било које јединице Оружаних снага унутар БиХ за потребе које нису обука; успостављање поступака за одобравање војне помоћи цивилним властима у случају природних катастрофа и несрећа, по овлаштењу датом од Предсједништва БиХ; установљивање поступака који обезбјеђују транспарентност функција Министарства и остале надлежности дефинисане у Закону.

У марту 2004. године извршено је именовање министра у Министарству. У Министарству су донијели генерални Годишњи план рада за 2004. годину који се углавном своди на активности испуњења услова за пријем Босне и Херцеговине у Партнерство за мир као и попуну упражњених радних мјеста у кључним дијеловима Министарства.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Сталног комитета за војна питања (у даљем тексту: СКВП) за 2003. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији. Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају, утврђено је да је Министарство, као правни слиједник СКВП предузео активности на отклањању констатованих недостатака и да су уочена унапређења у пословању те институције.

Реализоване препоруке:

- Извршена је инвентура и укњижена су у пословне књиге Министарства донирана стална средства;
- Успостављена је контрола уноса података у ИСФУ систем;

Активности које су у току:

- Доградња система интерних контрола доношењем прецизнијих правила за употребу средстава репрезентације и телефонских услуга;
- Унапређења правила за приступ и употребу информационог система.

Препоруке које нису реализоване:

- Планирање и извршење буџета није у цијелости реализовано како је то наведено у препорукама ревизије;
- Прописи којим се уређују набавке нису досљедно примјењивани.

3. Налази и препоруке**3.1. Управљање и руковођење**

Одредбама Закона о одбрани БиХ прописано је да Министарством руководи министар и његова два замјеника: замјеник министра одбране за политику и планирање и замјеник министра одбране за управљање ресурсима. Све до маја 2004. године Министарство је пословало према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста СКВП. У мају 2004. године министар одбране је донио Правилник о унутрашњој организацији Министарства одбране (потврђен од стране Савјета министара БиХ 20.05.2004.год.), према којем су утврђене основне организационе јединице Министарства и то: Кабинет министра, Кабинет замјеника министра за политике и планове, Кабинет замјеника министра за управљање ресурсима, Генерални инспекторат, Сектор за политику и планове, Сектор за обавјештајно-безбједносне послове, Сектор за команду, контролу и комуникације, компјутере и управљање информацијама; Сектор за управљање персоналом, Сектор за набавку и логистику, Сектор за финансије и буџет, Одјелење за опште и заједничке послове, Канцеларија за односе са јавношћу. За обављање командно штабних функција из надлежности Министарства Законом о одбрани успостављени су: Заједнички штаб Босне и Херцеговине, Оперативна команда Босне и Херцеговине. Према наведеном Правилнику укупно је требало да буде 174 запослена. Увидом у персоналну документацију утврдили смо да је на дан 31.12.2004. године у Министарству било запослено укупно 73. Ревизија је мишљења да је до застоја у пријему новозапослених дошло због честих реформских процеса, специфичности процеса попуње радних мјеста за која су предвиђена професионална војна лица, као и због спорости у провођењу процедура за пријем државних службеника путем Агенције за државну службу БиХ.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Министарства да предузме додатне активности у циљу попуње упражњених радних мјеста како би се обезбиједили услови за ефикасно обављање и надгледање свих процеса у тој институцији.

Утврдили смо да је Министарство усвојило Програм рада за 2004. годину, а да претходно није тражена сагласност на финансијски аспект тог програма од Министарства финансија и трезора БиХ. Ова обавеза је прописана Одлуком Савјета министара БиХ, о начелима за утврђивање унутрашње организације управе институција БиХ¹. Ревизији је презентован Програм рада који је сачињен у мају 2004. године, као и планирани временски распоред рокова на реализацији утврђених активности.

¹ Одлука Савјета министара БиХ о начелима за утврђивање унутрашње организације управе институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ број: 12/03)

У складу са важећим прописима² годишњи извјештаји о пословању институција БиХ подносе се одвојено и то финансијски извјештај се подноси Министарству финансија и трезора БиХ, а извјештај о раду се подноси Савјету министара БиХ. Према нашем мишљењу овакав начин извјештавања не даје потпуну информацију о пословању институција, јер се на два мјеста подносе извјештаји са различитим садржајем који појединачно не приказују стварно стање о оствареним резултатима пословања.

Препоручујемо руководству Министарства да убудуће прије усвајања програма рада, претходно прибави сагласност Министарства финансија и трезора БиХ на финансијски аспект тог програма, како је то прописано наведеном Одлуком Савјета министара БиХ.

Мишљења смо да Министарство треба да сачињава збирне годишње извјештаје који ће да садржавају извршене и неизвршене планиране активности заједно са финансијским показатељима о извршењу буџета и финансијској позицији те институције. Оваквим начином извјештавања, органи којима 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 ова унапређења у извјештавању требају да се реализују у сарадњи са Министарством финансија и трезора БиХ, уз претходну сагласност Савјета министара БиХ.

3.2. Планирање и извршење буџета

Анализом планираног и извршеног буџета за 2004., ревизија је установила значајан несразмјер између одобреног буџета и извршеног буџета по свим буџетским позицијама, што је посљедица спорости у попуни предвиђених радних мјеста и неостварења планираних активности по програмима посебне намјене. Из расположиве документације у Министарству нисмо могли да се увјеримо у које намјене је утрошено више уплаћених средстава од стране ентитетских министарстава одбране на рачун Министарства финансија и трезора БиХ у укупном износу од 1.362.051 КМ, намијењена за финансирање Министарства за 2004. годину.

Наиме, план расхода Министарства за 2004. годину у укупном износу од 4.927.600 КМ утврђен је Протоколом потписаним у марту 2004. године, од стране овлашћених представника Савјета министара БиХ, тадашњег секретара СКВП, као и овлашћених представника ентитетских Влада. Према том Протоколу средстава за финансирање Министарства за 2004. годину обезбиједиће се из буџета институција Босне и Херцеговине за 2004. годину у износу од 532.000 КМ, Влада Федерације БиХ обезбиједиће износ од 2.930.400 КМ, а Влада Републике Српске обезбиједиће износ од 1.465.200 КМ.

Такође је наведеним Протоколом утврђен динамички план финансирања Министарства, Заједничког штаба, Оперативне команде и СКВП као и мјесечна динамика запошљавања. Пројекција буџета извршена је под претпоставком да ће у току 2004. године у Министарству бити запослено 160 извршилаца. Према том динамичком плану у прва три мјесеца 2004. године финансирање је вршено из буџета институција БиХ, а преосталих девет мјесеци финансирање се вршило из средстава која су уплаћивана из ентитетских буџета са позиција министарстава одбране.

² Закон о министарствима и другим тијелима управе БиХ (Службени гласник БиХ број: 5/03 и 42/03); Закон о извршењу буџета институција БиХ и међународних обавеза БиХ за 2004. годину (Службени гласник БиХ број: 23/04)



На основу напријед усвојеног укупног буџета Министарство је сачинило аналитички план расхода и то: за текуће издатке 3.177.600 КМ, капиталне издатке 600.000 КМ и програме посебних намјена у износу од 1.150.000 КМ.

С обзиром да у току 2004. године није извршена планирана попуна радних мјеста, као и да нису имплементирани предвиђени програми посебне намјене Министарство је крајем новембра 2004. године сачинило и доставило Министарству финансија и трезора БиХ, ревидирани план расхода којим су утврђене укупне потребе за финансирање Министарства у износу од 2.405.142,25 КМ (структура је приказана у колони 4. наредне табеле).

Министарство је у два наврата вршило реструктурисање ревидираног плана буџета и то 18.01.2005.године и 31.01.2005. године у укупном износу од 27.000 КМ (колона 4 наредне табеле), а да претходно није затражена сагласност Министарства финансија и трезора БиХ, како је то прописано Законом о извршењу буџета за 2004. годину.

На основу документације која нам је презентована у Министарству, утврдили смо да су по основу преузетих обавеза по Протоколу, у току 2004. године ентитетска министарства одбране уплатила 2.808.831 КМ и то: Федерација БиХ 2.000.000 КМ и Република Српска износ од 808.831 КМ, што са утрошеним средствима из буџета институција БиХ (532.565 КМ) даје укупан износ расположивих средстава за 2004. годину од 3.340.831 КМ. С обзиром да је извршење буџета за 2004. годину износило 1.978.780 КМ (колона 8 наредне табеле), нисмо се могли увјерити, из расположиве документације у Министарству, за које сврхе је утрошен вишак средстава уплаћен од стране ентитетских министарства одбране за финансирање Министарства, у износу од 1.362.616 КМ³.

³ Напомена: Канцеларија за ревизију ће у поступку ревизије Министарства финансија и трезора БиХ за 2004. годину испитати утрошак више уплаћених средстава за финансирање Министарства.



Преглед планираног буџета и извршења буџета Министарства за 2004. годину приказан је у наредној табели:

Р. Бр.	Врста расхода	Одобрени буџет за 2004. год.	Ревидиран и буџет за 2004. год.	Реструкт урисање буџета	Текућа резерва	Укупно буџет за 2004.годину (4+5+ 6)	Извршење буџета за 2004.годину	Одступање (7 -8)	Индекс (8 / 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	Текући издаци	3.177.600	1.724.661	6.000	0	1.730.661	1.428.586	302.075	83
1.	Плате запослених	2.000.000	1.033.332	-21.000	0	1.012.332	804.442	207.890	79
2.	Накнаде трошкова запослених	695.688	261.053	0	0	261.053	257.340	3.712	99
3.	Путни трошкови	100.000	138.750	0	0	138.750	98.209	40.541	71
4.	Издаци за енергију	36.712	29.934	5.000	0	34.934	32.387	2.547	93
5.	Издаци за комуналне услуге	60.000	62.989	12.000	0	74.989	74.391	598	99
6.	Набавка материјала	100.000	49.763	4.000	0	53.763	52.290	1.472	97
7.	Издаци за усл. превоза и горива	25.200	38.388	0	0	38.388	34.110	4.278	89
8.	Унајмљивање имовине и опрем.	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Издаци за текуће одржавање	30.000	27.957	0	0	27.957	18.308	9.649	65
10.	Издаци за осигурање	30.000	321	6.000	0	6.321	6.011	310	95
11.	Уговорене услуге	100.000	82.174	0	0	82.174	51.096	31.078	62
II	Текући грантови	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Капитални издаци	600.000	580.508	-6.000	0	574.508	525.181	49.327	91
1.	Набавка грађевина	300.000	415.000	-6.000	0	409.000	371.395	37.605	91
2.	Набавка опреме-аутомобили	100.000	120.000	0	0	120.000	117.478	2.522	98
3.	Набавка осталих сталних сред.	200.000	45.508	0	0	45.508	36.308	9.200	80
IV	Програми посебне намјене	1.150.000	99.973	0	0	99.973	25.013	74.960	25
	Војно-диплом.предст. БиХ у ин.	470.000	20.300	0	0	20.300	9.946	10.354	49
	RASVIAC	120.000	0	0	0	0	0	0	0
	Инспекција "Отворено небо"		59.673	0	0	59.673	15.067	44.606	25
	ПФП активности	200.000	0	0	0	0	0	0	0
	Канцеларија РРР-а	360.000	0	0	0	0	0	0	0
	Друге инспекције		20.000	0	0	20.000	0	20.000	0
V	СВЕ УКУПНО (I - IV)	4.927.600	2.405.142	0	0	2.405.142	1.978.780	426.362	82
	Број запослених	160					73		46

Мање остварени текући издаци у односу на планиране указују на чињеницу да за Министарство није реално извршено планирање буџетских ставки. Најзначајнији разлог се односи на пропуштено благовремено запошљавање планираног броја запослених у тој институцији, а што је посљедица честих реформских процеса, специфичности процеса попуње радних мјеста за која су предвиђена професионална војна лица, као и због спорости у провођењу процедура за пријем државних службеника путем Агенције за државну службу БиХ.

Уважавајући чињеницу специфичности начина утврђивања плана буџета и специфичности обезбјеђења средстава потребних за реализацију тог плана Министарства за 2004. годину, препоручујемо руководству, да убудуће приликом планирања буџета претходно изврши анализу и процјену потребних средстава, предвиђених донација, плана капиталних улагања и људских ресурса потребних за извршење оперативних планова, те да утрошак одобрених средстава прилагоди усвојеним оперативним плановима. На тај начин би се потребна средства за извршење планираних активности те институције свела у реалне оквире.



Такође смо мишљења да руководство Министарства у будућности треба предузети додатне активности на успостави правовремене комуникације са Министарством финансија и трезора БиХ, а у циљу усаглашавања висине потребних средстава на изради приједлога буџета за ту институцију као и одобрењу реструктурисања расхода, како се овакви пропусти у планирању и извршењу буџета не би дешавали.

3.3. Расходи

Ревизијом издатака телефонских и поштанских услуга утврдили смо да Министарство није усвојило писана правила и процедуре које се односе на право на кориштење и ограничења висине трошкова фиксних телефона. Министарство је предузело одређене мјере у рационализацији за кориштење фиксних телефона, на тај начин што је наслиједило Одлуку СКВП о ограниченом приступу запослених излазним телефонским линијама.

Канцеларија за ревизију је и у претходном извјештају давала препоруке руководству СКВП да усвоји наведена правила и процедуре. Без обзира на предузете мјере рационализације, мишљења смо да свако одлагање усвајања и примјене тих правила може да утиче на економичност трошења средстава одобрених за те намјене.

Ревизијом издатака за путне трошкове утврдили смо да за поједине путне налоге нису сачињавани извјештаји са службеног путовања (путни налог број: 10-50-2204/04 од 01.10.2004.године; број: 10-50-27590/04 од 16.11.2004.године; број: 10-50-402/04; од 16.12.2004.године; број: 10-50-4089/04 од 24.12.2004.године), те да су уз исте исплаћене само дневнице за више дана проведених на службеном путу, а да за та путовања нису настали други трошкови (превоз, ноћење и сл.). Из расположиве документације нисмо могли да се увјеримо у оправданост насталих трошкова по тим путним налозима. По путном налогу број: 07-50- 2385/04 од 15.10.2004. године за обављено путовање у Братиславу – Словачка, исплаћене су дневнице у пуном износу, иако су за то лице били обезбијеђени смјештај и исхрана за све дане проведене на службеном путовању, што није у складу са Одлуком Савјета министара БиХ о начину обрачуна плата и других надокнада запослених у Савјету министара БиХ, министарствима БиХ и другим институцијама и тијелима Савјета министара БиХ. Наведеном Одлуком прописано је да се у наведеном случају припадајућа дневница умањује за 70% од прописане.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству да се приликом обрачуна и исплате путних трошкова придржава прописа који уређују ту област, како се овакви пропусти у будућности не би понављали, а све у циљу обезбјеђења законитости и економичности пословања те институције.

3.4. Набавке сталних средстава, роба и услуга

Ревизијом смо утврдили да Министарство није у свим случајевима досљедно примјењивало Одлуку Савјета министара БиХ 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:

- Избор добављача »ЗЕНКО« за остали административни материјал у износу од 1.317,60 КМ; избор добављача »Парк« Сарајево за набавку ситног инвентара у износу 570 КМ; избор добављача »АС QUATRO« Сарајево и »КОРЕКС« Лукавица за услуге оправки и одржавања возила у укупно тестираним износима од 2.254,41 КМ и 488 КМ; избор добављача »ПРОВЕНТ« Сарајево за остале стручне услуге у износу од 1.870 КМ;



Канцеларија за ревизију је у свом претходном извјештају скретала пажњу на ову врсту неправилности у СКВП и давао препоруке да се појача надзор над примјеном наведених прописа како се овакви пропусти не би понављали. Међутим, поред усвојених интерних правила и процедура, приликом набавки роба и услуга изостала је контролна активност којом би се отклонили овакви пропусти.

3.5. Инвентура средстава и извора средстава

Ревизија је утврдила да је Министарство извршио непотпуну инвентуру средстава и извора средстава у дијелу који се односи на инвентуру обавеза према добављачима, обавеза за плате и осталих обавеза према радницима. Наиме, инвентурна комисија није извршила аналитичку инвентуру обавеза према добављачима и запосленим на дан 31.12.2004. године, из ког би могла да се утврди структура и висина појединачних обавеза.

Такође смо утврдили да инвентурна комисија није у свом записнику евидентирала мањак канцеларијског намјештаја (једна фотелја) нити је утврђен узрок настанка наведеног мањка. У записнику Комисије за инвентуру сталних средстава наведено је да се у Министарству налазе туђа стална средства, а за која није сачињена инвентурна листа која је требала да буде достављена власницима на увид и овјеру.

Поред тога што представља обавезу, потпун и на прописима⁴ проведена инвентура средстава и њихових извора, доприноси да у годишњим финансијским извјештајима буде исказан истинит и фер преглед средстава и извора средстава.

Мишљења смо да је потребно да се посвети више пажње приликом организовања и вршења инвентуре, те да се наведене активности обаве како то налажу рачуноводствени стандарди како се овакви пропусти не би понављали.

3.6. Програм посебне намјене «Војно - дипломатско представљање Босне и Херцеговине у иностранству»

Ревизијом утрошка средстава по наведеном програму посебне намјене утврдили смо да Министарство, на исплаћене надокнаде помоћнику официра за везу у Централној команди САД (именовани има пребивалиште у БиХ ентитету Република Српска), није обрачунавало прописане обавезе по основу пореза и доприноса, иако таква врста надокнаде нити једним ентитетским прописом није ослобођења плаћања наведених обавеза.

Министарство је ревидираним планом буџета за 2004. годину предвидјело средства у износу од 20.300 КМ у оквиру програма посебне намјене «Војно дипломатско представљање Босне и Херцеговине у иностранству». Укупно утрошена средства по наведеном пројекту износила су 9.946 КМ. Ревизија је утврдила да су наведена средства утрошена за исплаћене надокнаде (8.814 КМ) и трошкове репрезентације (1.132 КМ) по основу вршења војно-дипломатске мисије помоћнику официра за везу Босне и Херцеговине у Централној команди САД на Флориди.

⁴ Међународни рачуноводствени стандарди; Упутство Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине о вршењу инвентуре имовине и обавеза буџетских корисника – институција БиХ на дан 31.12.2004. године

Наиме, министар одбране БиХ је, на основу одредби Закона о одбрани и Одлуке Предсједништва БиХ, донио Одлуку о упућивању помоћника официра за везу БиХ у Централној команди САД –а у Тампу-Флорида и то 15.10.2004. године, на период од годину дана, са задатком остваривања везе и координације између Министарства и Заједничког штаба БиХ и Централне команде САД-а о свим питањима везано за упућивање Оружаних снага БиХ у мисију подршке миру у Ирак. Именовани официр је Рјешењем министра привремено распоређен на мјесто стручног савјетника за међународне вјежбе и операције подршке миру у Министарству гдје остварује права из радног односа по основу утврђене плате у вриједности коефицијента 3,8. Такође је том лицу истим Рјешењем утврђено и право на мјесечну надокнаду у износу од 2.380 USD, по основу вршења војно-дипломатске мисије и боравка у иностранству као и 300 USD на мјесечном нивоу за трошкове репрезентације, који ће да се исплаћују по достављеним рачунима.

Канцеларија за ревизију препоручује Министарству да убудуће прије исплата наведених надокнада, претходно изврши обрачун прописаних обавеза по основу пореза и доприноса, те да у циљу обезбјеђења законитог пословања појача надзор овог пословног процеса, како се овакви пропусти не би понављали.

3.7. Информациони систем

Информациони систем Министарства је у фази успоставе. Тренутно се користи мрежа с једнаким правима приступа. Пројектна документација за нови систем је у форми нацрта и тренутно се допуњује.

Лице задужено за управљање и развој информационог система би требало да изврши анализу потреба, те установи тренутне и будуће потребе на основу које би руководство Министарства требало да креира стратегију развоја информационог система, која би требала да одговара свим специфичностима институције. У стратегији развоја треба да дефинише који информациони подсистеми могу највише да допринесу повећању ефикасности у раду и у складу с тим да се дефинише приједлог приоритета реализације.

На основу дефинисане стратегије потребно је да се дефинишу информатички пројекти који треба да обухвате начин повезивања рачунара у локалну мрежу, креирање апликативних софтвера и база података, које требају да пружају подршку основним пословним процесима Министарства. Потребно је да се дефинише систем ауторизације приступа ресурсима информационог система са корисницима категорисаним по различитим правима приступа појединим групама података.

Након успоставе информационог система руководство Министарства би требало да креира процедуре и интерне акте који дефинишу правила употребе система у пословне сврхе. Такође, овом приликом ревизија скреће пажњу руководству Министарства на потенцијални проблем који може да се деси због малог броја људи задуженог за одржавање и развој информационог система, те им препоручујемо да овај проблем узму у разматрање прије саме успоставе система, како не би долазило до застоја у раду.

Канцеларија за ревизију препоручује да се након успоставе планираног информационог система пропишу интерни акти који ће да дефинишу питања организационе контроле над информационим системом. Интерни акти које ће бити потребно донијети су:

- Процедуре коришћења информационог система
- Правилник о заштити и приступу подацима
- Правилник о резервним копијама података

Такође смо мишљења да би требала да се јасно дефинишу задужења и одговорности сваког корисника информационог система.



4. КОРЕСПОНДЕНЦИЈА

Министарству је дана 12.07.2005. године, уручен Нацрт извјештаја о обављеној ревизији за 2004. годину, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и очитовања на налаз ревизије. У остављеном року од 7 дана, Министарство није доставило очитовање и примједбе на Извјештај ревизије.

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

5. Резиме

Канцеларија за ревизију је извршила ревизију финансијског пословања Министарства, у складу са одредбама Закона о ревизији финансијског пословања институција БиХ и ИНТОСАИ стандардима, уз уважавање општих услова окружења у којим је пословало Министарство. Ревизијом смо утврдили одређени број неправилности и недостатака:

- Процес планирања и извршења буџета није урађен квалитетно са реално утврђеним ресурсима потребним за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања (тачка 3.2. Извјештаја);
- Недоследност у примјени прописа који уређују обрачун и исплату путних трошкова (тачка 3.3. Извјештаја);
- Недоследност у примјени прописа који уређују област набавки сталних средстава, роба и услуга (тачка 3.4. Извјештаја);
- Инвентура средстава, обавеза и потраживања није урађена у складу са важећим прописима који уређују ту област (тачка 3.5. Извјештаја);
- Пропусти у дијелу примјене прописа који уређују обрачун и уплату пореза и доприноса на исплаћене надокнаде помоћнику официра за везу у САД (тачка 3.6. Извјештаја).

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Самир Мушовић

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Драган Кулина