



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

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



Muvekita 4. 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
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ «CIPS» ПРОЈЕКТА
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, мај 2007. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из претходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	7
3.1.	Систем интерних контрола	7
3.2.	Буџет	8
3.3.	Попис имовине	9
3.4.	Набавке	10
3.5.	Информациони систем	10
4.	Кореспонденција са клијентом	11
5.	Резиме	12

ПРИЛОГ

- Табела извршења буџета за период 01.01.2006. до 31.12.2006. године,
- Одговор клијента на Извјештај о ревизији за 2006. годину



I. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту : Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја **Дирекције за имплементацију «CIPS» пројекта** (у даљем тексту : Дирекција) за 2006. годину.
- 1.2. Руководство Дирекције одговорно је за финансијске извјештаје, за 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 институција Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ», број: 12/06). Ревизију смо обавили у складу са ревизорским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – «INTOSAI» («Службени гласник БиХ», број: 15/01). 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 поштивање закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- 1.4. Ревизија је на основу узорака испитивала значајне трансакције које поткрепљују 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 разумну основу за наше мишљење.

Према нашем мишљењу, Финансијски извјештаји Дирекције за 2006. годину приказују реално и истинито финансијско стање на дан 31. децембар 2006. године.

Без намјере да даље квалификујемо наше мишљење, скрећемо пажњу Дирекцији да пописне листе сталних средстава не садрже вриједносне показатеље, нити су састављене по групама сталних средстава и пројектима како су сачињени финансијски извјештаји (тачка 3.3.).



I. РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Дирекција је основана Одлуком Вијећа министара бр 60/02 од 29.04.2002. године («Службени гласник БиХ», број: 12/02), а према Закону о министарствима и другим органима управе у БиХ Дирекција се налази у саставу Министарства цивилних послова БиХ као самостална служба чија су права и обавезе утврђена посебним прописима. Дирекција за свој рад одговара министру цивилних послова, а према наведеној одлуци задатак Дирекције је реализација имплементације «CIPS» пројекта и остваривање сарадње са надлежним органима у БиХ и међународним организацијама које су укључене у имплементацију пројекта, координацију и руковођење активностима у вези обезбјеђења финансијских средстава за имплементацију «CIPS» пројекта и обављање других послова и задатака везаних за имплементацију.

Дирекција има пројектни подрачун у оквиру Јединственог рачуна трезора као рачун пројекта од посебног значаја за Босну и Херцеговину. Одлуком је предвиђена функција директора Дирекције, којег именује Савјет министара на приједлог министра цивилних послова, а за период до пуне имплементације «CIPS» пројекта, као и два помоћника директора. Предвиђено је да Дирекција након имплементације пројекта престаје са радом.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Дирекције за 2005. годину о чему је састављен Извјештај о ревизији. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности у пословању Дирекције и руководству је сугерисано да те неправилности размотри и предузме одређене активности у циљу њиховог отклањања.

Дирекција је у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине редовно извјештавала Канцеларију за ревизију о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину и писму руководству након наше претходне ревизије за 2006. годину. Укупно су достављена три одговора Дирекције по нашим ранијим налазима којим смо обавијештени о предузетим активностима на отклањању неправилности.

Дирекција је отклањање неправилности у ревизорском извјештају поставила као основни циљ својих активности у 2006. години почевши од 01.06.2006. године када је именовано ново руководство Дирекције (постављен директор Дирекције). Претходна ревизија за 2006. годину која је извршена у октобру 2006. године већ тада је констатовала да су остварени циљеви на унапређењу пословања и да су исправљене одређене слабости на које је Дирекција могла да утиче, али да и даље постоје слабости у организацији и руковођењу које не могу бити ријешене без помоћи Министарства цивилних послова и Савјета министара.

Освртом на препоруке ревизије дате у ревизорском извјештају и препорукама претходне ревизије, утврдили смо да је Дирекција отклонила већину слабости и неправилности у другој половини 2006. године и да се тренд унапређења пословања наставио и током 2007. године.

Ниже дајемо преглед реализованих препорука и препорука које су у току рјешавања.

**Реализоване препоруке:**

- Критерији којима се тачно разграничавају припадајући расходи који се извршавају на терет буџета Дирекције од расхода који се извршавају на терет буџета Пројекта «CIPS» нису утврђени јер су пројекти уско везани. Међутим, путем подјеле одговорности према активностима и распоредом запослених на тачно одређене послове, извршено је разграничење припадности расхода према различитим пројектима који се реализују у Дирекцији;
- Дирекција је утврдила критерије за исплате стимулација. Стимулације се не исплаћују за запослене по уговору о дјелу, а за поједине стално запослене увећање плата врше се у складу са одобравањем Агенције за државну службу, а стимулисање се извршава сагласно потребама и извјештајима о ефектима пословања;
- Обустављена је исплата накнада за трошкове смјештаја. Право на ову исплату има директор Дирекције по рјешењу министра цивилних послова, који ову накнаду користи од новембра 2006. године;
- Дирекција је повећала контролу издавања и правдања путних налога и не постоје случајеви признавања дневница током цијелог мјесеца. Исплате ових накнада уређене су на начин да лица која су ангажована на терену имају право на смјештај и дневнице, што је наглашено у позиву Дирекције. Сваки сачињени путни налог садржи извјештај о извршеном послу;
- Дирекција је сачинила план оптималног броја запослених по уговорима за поједине послове, односно пројекте који се извршавају у Дирекцији. Такође, смањен је број ангажованих по уговору о дјелу и извршено је планирање активности према пројектима у складу са реалним потребама;
- Извршена је анализа запослених ангажованих у Дирекцији који раде у другим институцијама и примања су умањена, а одређеном броју извршилаца је прекинуто ангажовање;
- Обустављена су признавања прекорачења дозвољених износа за кориштење мобилних телефона, а издаци су кориговани у складу са рационалним ограничењима, тј. лимитима потрошње (запосленима по уговору о дјелу обустављено је право на кориштење издатака по основу службених мобилних телефона);
- Накнаде за рад у разним комисијама (укључујући и комисије за јавне набавке) нису исплаћиване од половине године;
- Дирекција је извршила ванредни попис цјелокупне опреме у натуралним показатељима и извршила натурално усклађивање стања по попису са стањем у ванбилансним задужењима која се воде у Дирекцији. Пронађена опрема по попису у односу на ванбилансна задужења евидентирана је у пословне књиге као вишак средстава;
- Комисија је извршила попис дијела компјутерске опреме намијењене пројекту регистрације моторних возила која није била пописана у 2005. години;
- Дирекција је евидентирала у пословне књиге и извршила попис опреме која се односи на донирани канцеларијски намјештај вриједности 134.252 КМ;
- Одлука о организацији, функционисању и начину рада на пројектима у Дирекцији до успостављања нове организационе структуре дефинисала је критерије ангажовања лица по уговорима (унапређење од децембра 2006);
- Дирекција је као велики потрошач канцеларијског материјала успоставила процедуре контроле и задуживања канцеларијског материјала по локацијама и направила апликацију за праћење потрошње канцеларијског материјала (унапређење од децембра 2006. године);
- Уведене су процедуре попуњавања налога за службена возила са апликацијом за праћење потрошње горива сразмјерно броју пређених километара (унапређење од јануара 2007. године)

Препоруке које су у току рјешавања:

- Систематизација која регулише оптималан број запослених у Дирекцији израђена је и достављена министру цивилних послова. Систематизација није усвојена док се не ријеши организација Дирекције, али је у складу са Информацијом усвојеном на Савјету министара извршена оптимална процјена потребног броја запослених као прелазно рјешење како функција Дирекције не би била доведена у питање;
- Дирекција је обезбиједила предуслове за аутоматско праћење и усаглашавање стања извршених и наплаћених прихода пројекта и процедуре усаглашавања финансијског стања наплаћених прихода пројекта са трезором. Констатована су одређена неслагања између евиденција у Дирекцији и Министарству финансија и трезора која су у фази рјешавања;
- Дирекција је извршила натурални попис неперсонализованих картица (личних карта, возачких дозвола и личних карата за странце) које се налазе у трезору центра за персонализацију у Бања Луци. Поступак усаглашавања вриједности ових картица са стањем у пословним књигама није могућ због директног евидентирања набавке неперсонализованих картица на трошкове пројекта умјесто на залихе материјала. Потребно је да Дирекција устроји евиденције ових картица на залихе материјала с обзиром да све картице стварно нису утрошене;
- Дирекција није успоставила финансијску службу у свом саставу и не посједује властити информациони систем финансијског управљања («ISFU») у свом власништву, што је неопходно у условима значајних финансијских операција које обавља Дирекција, као и ефикасног планирања и надзора над финансијским операцијама. Рјешавање «ISFU» система у свом власништву је у току, а организација финансијске службе узрокована је новом организацијом Дирекције;
- Дирекција није правилно сачинила пописне листе по групама основних средстава и пројектима које треба да садрже набавну вриједност, исправку вриједности и садашњу вриједност сталних средстава. Оваквим начином пописа Дирекција није могла извршити упоређивање стварне вриједности основних средстава по групама сталних средстава и појединачним пројектима са подацима из главне књиге основних средстава која се води одвојено по пројектима. Као алтернативно рјешење, могуће је усклађивање вриједности са подацима из обрачуна амортизације основних средстава (који се слаже са пописом), а који садржи количине и вриједности основних средстава.



3. Налази и препоруке

3.1. Систем интерних контрола ¹

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Дирекцији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји и да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора доставило је свим корисницима буџета «Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине» који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је усвојен у оквиру Акционог плана од стране Савјета министара и базиран је на широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга

Канцеларија за ревизију је у свом Извјештају о ревизији за 2005. годину детаљно образложила овакав систем интерних контрола и дала одређене препоруке за почетну фазу примјене овог модела и израду Правилника о интерним контролама. Дирекција је и поред неповољног контролног окружења предузела одређене активности на унапређењу система интерних контрола (извршена је процјена ризика појединачно по пројектима и заступљене су информације и мониторинг пројеката), међутим, присутни су и даље одређени проблеми везани за функционалну организацију, систематизацију и руковођење. Стога, мишљења смо да без компоненти које представљају контролно окружење Дирекција не може изградити ефикасан систем интерних контрола. Такође, највећа одговорност за успостављање система интерних контрола везана за руководство Дирекције с обзиром да ефикасне интерне контроле пружају заштиту пословања (у разумној мјери) од евентуалних превара, грешака или злоупотреба.

Најважнија компонента система интерних контрола односи се на постојање повољног контролног окружења без којег остале компоненте система не могу бити изграђене.

У Дирекцији и даље недостају одређене компоненте контролног окружења које онемогућавају ефикасан рад Дирекције и изградњу поузданог система интерних контрола. Дирекција је остварила одређени напредак у финансијском пословању од половине године када је ступио на дужност директор Дирекције који је предузео низ мјера и активности на унапређењу финансијског аспекта пословања. Ипак, многи елементи неповољног контролног окружења и даље су присутни и они представљају стални ризик који може утицати на законитост пословања у случају евентуалне промјене у руковођењу Дирекцијом или промјене политике руковођења која не би слиједила даљи тренд унапређења пословања. Истичемо проблеме у контролном окружењу који још увијек нису ријешени:

¹ Интерне контроле су јединствен процес који уводи организација као скуп поступака и мјера које осигуравају тачност и правилност евидентирања финансијских трансакција, њихову пуну усклађеност са законима и економично, ефикасно и ефективно трошење јавног новца.



- Дирекција је основана Одлуком Савјета министара као привремено тијело до имплементације пројекта «CIPS». Према нашем мишљењу, организација Дирекције није уређена на начин који осигурава њен статус у складу са законом и дефинише Дирекцију као организацију која врши тачно одређене послове трајног карактера у систему управе БиХ. Међутим, овај проблем превазилази надлежности Дирекције и треба бити ријешен на вишем новоу. Приједлози за рјешавање овог проблема достављени су надлежним институцијама;
- Проблем руковођења Дирекцијом и преноса одговорности на нижи ниво није ријешен, с обзиром да нису дефинисане основне организационе јединице нити су предвиђени руководиоци тих јединица. Такође, одговорности за управљање и руковођење Дирекцијом нису јасно дефинисане када се узме у обзир хијерархијска линија надређености на вишем нивоу руковођења (министар цивилних послова – директор Дирекције);
- Организациона структура Дирекције која треба да одређује оптималан број запослених тренутно је прилагођена обиму послова који се извршавају у Дирекцији, али није ријешена кроз званично усвојену систематизацију. Ангажовање запослених на бази уговорног односа може представљати ризик у функционисању Дирекције с обзиром на законску основу ангажовања и број запослених који зависи од политике руковођења Дирекцијом.

Препорука

Препоручујемо да руководство Министарства цивилних послова и руководство Дирекције предузме активности на коначном рјешавању статуса Дирекције у складу са законом који ће системски ријешити проблем организације и руковођења. Ово би створило претпоставке за имплементацију система интерних контрола заснованог на моделу од пет компоненти.

3.2. Буџет

Пројекција буџета Дирекције, Пројекта «CIPS» и Система одржавања, издавања и штампања пасоша није извршена на основу детаљне анализе потреба Дирекције и процјене броја ангажованих запослених по уговорима, прецизних улагања у појединачне дијелове Пројекта «CIPS», као и анализе потребних улагања везаних за Систем одржавања, издавања и штампања пасоша. Дирекција приликом сачињавања приједлога буџета није одредила улазне параметре за Пројекат пасивне регистрације бирача, тако да овај пројекат није био обухваћен приједлогом буџета за 2006. године, а касније су унутрашњом прерасподјелом обезбијеђена средства смањењем буџета Пројекта «CIPS», а повећањем буџета за пасивну регистрацију бирача у укупном износу од 900.000 КМ. Буџет Дирекције предложен је у износу од 8.920.000 КМ, а одобрен у износу 7.500.000 КМ, иако је горња граница расхода одређена од стране Министарства финансија и трезора износила 7.000.000 КМ. Пројекција буџета не садржи планирану динамику извршења појединачних пројеката и планиране активности које требају бити повезане са реализацијом средстава из буџета за одговарајућу годину.



Пројекат «CIPS» планиран је у износу (7.000.000 KM) без планске структуре расхода, иако у себи садржи више одвојених пројеката (регистрација возила, набавка неперсонализованих картица и друго). Извршење буџета за 2006. годину на овом пројекту остварено је у износу 3.357.680 KM, што показује нереалне пројекције расхода. Пројекат регистрације возила је у међувремену одгођен због поништеног поступка јавних набавки тако да је наставак овог пројекта неизвјестан.

Нереална пројекције буџета у односу на планиране активности Дирекције и појединачних пројеката имала је за посљедицу стварање неискориштених средстава у укупном износу од 3.942.565 KM која су могла бити ефикасније искориштена у друге потребе.

Без обзира на овако пројектован и одобрен буџет, Дирекција није током 2006. године вршила унутрашње прерасподјеле средстава (осим по одобрењу Савјета министара за Пројекат пасивне регистрације бирача), што показује унапређење у пословању од половине године и рационалну потрошњу до краја године.

Препорука

Препоручујемо да се усвојени буџет за 2007. годину анализира и одреди детаљна структура улагања за расходе Дирекције, пројекта «CIPS» и појединачне пројекте на позицији «Програми посебне намјене».

3.3. Попис имовине

Дирекција је према ранијим препорукама ревизије извршила ванредни попис опреме пројекта «CIPS» који је урађен по локацијама. Попис је извршен у натуралним показатељима и извршено је усклађивање натуралних вриједности по попису са материјалним стањем у пословним књигама Дирекције. Такође, укупна вриједност сталних средстава по обрачуну амортизације усаглашена је са стањем у пословним књигама Дирекције.

Пописне листе Дирекције не садрже вриједносне показатеље, нити су разврстане по групама сталних средстава и пројектима како су сачињени финансијски извјештаји (Дирекција «CIPS», Пројекат «CIPS», Систем штампања пасоша и Пројекат пасивне регистрације бирача), чиме би се обезбиједило усклађивање стварног стања вриједности опреме по групама и пројектима са књиговодственим стањем опреме у пословним књигама Дирекције.

Констатовали смо да је Дирекција неправилно извршила обрачун амортизације за опрему која није активирана, односно стављена у употребу (вриједност амортизације 6.083 KM), као и да се на листи за отпис средстава налазе средства која су приказана као мањак (вриједност 2.689 KM), умјесто да се истражи и утврди постојање мањка.

Препорука

Препоручујемо Дирекцији да попис опреме извршава по правилима о инвентарисању, тј. да пописне листе садржавају набавну вриједност, исправку вриједности и садашњу вриједност опреме и да су разврстане по групама основних средстава и појединачним пројектима како су сачињени финансијски извјештаји. Такође, потребно је извршити исправку амортизације за неактивiranу опрему и утврђени мањак истражити са становишта одговорности и надокнаде мањка.



3.4. Набавке

Набавке које су извршене на терет буџета Дирекције резултат су заједничких набавки (и заједничке комисије за набавке) које су извршене са Министарством цивилних послова или преузетих добављача које је изабрало наведено Министарство у случају у којима процедуре нису обновљене. Међутим, Министарство цивилних послова заједно са Дирекцијом није у потпуности извршило избор најповољнијих понуђача за све врсте набавки и поред тога што су процедуре набавки биле покренуте. Тако су поједине набавке које је Дирекција реализовала током 2006. године извршене без обновљених процедура набавки (услуге оправки и одржавања опреме и услуге оправки и одржавања возила), и процедура које су окончане тек на крају године (канцеларијски материјал и трошкови интернета).

Препорука

Препоручујемо да Дирекција самостално проводи процедуре набавки сагласно Закону о јавним набавкама с обзиром да је извршење буџета Дирекције истовремено и одговорност саме Дирекције.

3.5. Информациони систем

Дирекција је створила добру техничку инфраструктуру за развој пројеката везано за функционалност управе што се види кроз имплементиран велики број пројеката. Стање које се односило на развој пројеката и створену инфраструктуру није се пратило кроз адекватну стратегију која је требала да рјешава организационо функционисање Дирекције и законско рјешавање пројеката који су везани за рад Дирекције. Уочили смо да нису били планирани стратешки сегменти даљег развоја и одржавања свих пројеката што је раније стварало неуређено стање система. Све горе поменуто ствара ризично окружење у којем систем функционише, тако да се могу довести у питање оперативне функције на пројектима који су додијељени Дирекцији. Дирекција поред пројеката за које је задужена, сарађује и пружа подршку низу пројеката других институција, у смислу администрације и давања ресурса, о чему за све пројекте нису прецизно дефинисана правила и процедуре по питању обавеза и надлежности.

Како би ријешила дио проблема, Дирекција је у посљедње вријеме креирала иницијалну интерну стратегију даљег развоја, те низ интерних аката и процедура које се односе на рад система, подршку другим корисницима и размјену података.

Са аспекта сигурности система утврђено је да постојећи План сигурности Дирекције не сагледава све аспекте који би обухватили веома комплексан информациони систем. Не проводе се тестне операције опоравка података, што за системе са важним подацима представља ризик. Примijeћен је и проблем са лиценцирањем софтвера «Oracle» у којем је имплементирана већина база података које се администрирају у Дирекцији. Одређени степен сигурности је постигнут кроз подешавање мрежне опреме, што није довољно за клијенте који су на Интернету а немају адекватну антивирусну заштиту.

Како би се превазишли постојећи проблеми, Канцеларија за ревизију даје следеће препоруке:



- Смањити ризике за функционисање свих пројеката који су везани за Дирекцију кроз организационо рјешавање Дирекције. Усвојити нову организациону структуру Дирекције која ће посједовати организационе и функционалне цјелине преко којих ће се моћи несметано обављати сви послове на пројектима за које су задужени и чиме би се знатно смањио ризик функционалности и одрживости система;
- Дефинисати правила и процедуре за прецизну подјелу обавеза и надлежности између Дирекције и свих других органа управе којима се пружа подршка или одређена услуга.
- Формирати радну групу која ће креирати свеобухватан План сигурности система. Сагледати аспекте праћења стандарда у области заштите личних података и одржавања система размјене података. Предвидјети Процедуре у случају катастрофа и пада система, те осигурати услове тестирања система и враћања података у првобитно стање.
- Лиценцирати «Oracle» софтвер за све системе на којима се исти користи, а чији је власник Дирекција. Сагледати могућност инсталирања свих база на заједнички сервер, чиме би се знатно смањили трошкови за недостајуће лиценце. Размотрити набавку лиценци за специфичне софтвере за администрацију база података.
- Обезбиједити лиценциране антивирусне софтвере за све клијенте који имају Интернет конекцију.

4. Кореспонденција са клијентом

Дирекцији је уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину на разматрање и достављање примједби и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Дирекција је доставила коментаре на нацрт Извјештаја о обављеној ревизији у којем нас обавјештава о томе да су препоруке из извјештаја о ревизији за претходну годину знатно допринијеле побољшању пословања, те да ће Дирекција и даље приступити откалањању преосталих неправилности. Међутим, истиче се да Дирекција наставља пословање у изузетно ризичном окружењу које збор неријешене организације и руковођења не пружа ефикасан механизам управљања и контроле, што је ревизија и констатовала у свом извјештају као основни проблем које треба ријешити у наредном периоду. По том основу, овај извјештај представља коначан извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја Дирекције за 2006. годину.



5. Резиме

Током обављања свог мандата ревизија је констатовала да је Дирекција поступила по већини препорука из предходног извјештаја о ревизији и да је значајно унаприједила пословање од половине године.

Међутим, и даље постоје слабости у организацији и руковођењу које не могу бити ријешене без помоћи Министарства цивилних послова и Савјета министара. Констатовали смо и да попис опреме у Дирекцији није у цјелости извршен према правилима о инвентарисању средстава, као и да су поједине набавке извршене без обновљених процедуре с обзиром да је Дирекција приступила заједничким набавкама са Министарством цивилних послова.

Такође, потребно је додатно унаприједити информациони систем Дирекције који је од посебног значаја за поједине пројекте.

Канцеларија за ревизију је и поред одређених слабости у финансијском управљању констатовала значајан напредак у пословању Дирекције у односу на претходну годину.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего