



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

Broj :

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
MINISTARSTVA CIVILNIH POSLOVA BiH
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, maj 2007. godine

**SADRŽAJ**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZORSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Budžet	7
3.3.	Naknade	8
3.4.	Programi posebnih namjena	8
3.5.	Projekat finansiranja pasoša	9
3.6.	Projekat obnove i rekonstrukcije zgrade institucija BiH (Objekat 3)	9
3.7.	Informacioni sistem	10
4.	Korespondencija sa klijentom	10
5.	Rezime	11

PRILOG

Tabela izvršenja budžeta za period 01.01.2006. do 31.12.2006. godine



I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Kancelarija za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu : Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskih izvještaja za 2006. godinu u **Ministarstvu civilnih poslova Bosne i Hercegovine** (u daljem tekstu: Ministarstvo).
- 1.2. Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za finansijske izvještaje, za postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/06). Reviziju smo obavili u skladu sa revizorskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Službeni glasnik BiH», broj: 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se obezbjeđuje poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je na osnovu uzoraka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola.

Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju, Finansijski izvještaji Ministarstva za 2006. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. decembar 2006. godine, osim za efekte koji na finansijske izvještaje imaju sljedeće stavke:

- Ukupan iznos mjesečnih naknada za pojedine zaposlene nisu bile u skladu sa Odlukom Vijeća ministara o kriterijima za određivanje novčanih naknada (tačka 3.3.);
- Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola u dijelu internog nadzora nad poslovnim procesima planiranja i izvršenja budžeta Ministarstva i Programa posebnih namjena (tačke 3.2. i 3.4. Izvještaja);
- Preporuke revizije po osnovu naših ranijih izvještaja nisu u potpunosti realizovane tokom 2006. godine (tačka 2.);

Sarajevo; 10.05.2007. godine



I. REVIZORSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Ministarstvo u okviru svojih ovlaštenja radi saglasno Zakonu o Savjet ministara Bosne i Hercegovine i Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine. Ministarstvo je konstituisano stupanjem na snagu Zakona o ministarstvima 15.03.2003. godine i u okviru toga nadležno je za:

- Poslove državljanstva
- Upis i evidenciju građana
- Zaštitu ličnih podataka
- Prijavljivanje prebivališta i boravišta,
- Lične isprave, putne isprave i postupak evidentiranja registracije vozila
- Deminiranje

Ministarstvo je nadležno za obavljanje poslova i izvršavanje zadataka koji su u nadležnosti BiH i koji se odnose na utvrđivanje osnovnih principa koordinacije aktivnosti, usklađivanja planova entitetskih tijela vlasti i definisanje strategije na međunarodnom planu u područjima:

- Zdrastva i socijalne zaštite;
- Penzija;
- Nauke i obrazovanja;
- Rada i zapošljavanja;
- Kulture i sporta;
- Geodetskim, geološkim i meteorološkim poslovima.

U sastavu Ministarstva je Direkcija za implementaciju projekta «CIPS» i Komisija za deminiranje u BiH kao samostalne službe čija su prava i dužnosti utvrđena posebnim propisima.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršila je reviziju poslovanja Ministarstva za 2005. godinu o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji, kao i prethodnu reviziju za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Ministarstva opisane u izvještaju i rukovodstvu je sugerisano da te nepravilnosti razmotri i preduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Ministarstvo je u skladu sa odredbama člana 16. stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine dostavilo sa zakašnjenjem odgovor o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije date u revizorskom izvještaju i preporukama prethodne revizije, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u odgovoru o preduzetim aktivnostima radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identifikovane u našim izvještajima, utvrdili smo da je Ministarstvo djelimično otklonilo slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizovane preporuke:

- Ministarstvo je pravilno sačinilo popisne liste po grupama osnovnih sredstava i zbirno za sva sredstva. Ovakvim načinom popisa komisija je izvršila upoređivanje stvarne vrijednosti osnovnih sredstava po grupama sredstava sa podacima iz glavne knjige osnovnih sredstava;
- Revizija je u svojoj prethodnoj fazi uočila da sistem internih kontrola nije funkcionisao kada je u pitanju pravdanje putnih naloga u propisanom roku. Ministarstvo je ovu nepravilnost ispravilo krajem godine.

Aktivnosti koje su u toku

- Proces izbora najpovoljnijih ponuđača bio je započet u januaru 2006. godine formiranjem Komisije za javne nabavke. Međutim, komisija je tek u septembru iste godine započela procedure izbora najpovoljnijih ponuđača, tako da postupak izbora po Zakonu o javnim nabavkama nije izvršen za sve vrste nabavki u Ministarstvu (u toku su procedure za izbor ponuđača za registracije motornih vozila, pružanje špediterskih usluga, održavanje kopir aparata i održavanje motornih vozila);
- Ministarstvo sačinjava mjesečne preglede o potrošnji goriva po vozilima, ali ne prati potrošnju goriva u odnosu na pređene kilometre. Pojedinačne evidencije za svako službeno vozilo kojima raspolaže Ministarstvo u cilju evidentiranja svih opravki, servisa, zamjene guma itd., nisu bile ustrojene u 2006. godini (procedure su u primjeni od januara 2007. godine);

Preporuke koje nisu realizovane:

- Ministarstvo nije preduzelo aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola zasnovanog na modelu od pet komponenti u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija i trezora;
- Isplate redovnih stimulacija za određene zaposlene (26-27 zaposlenih) i dalje su vršene tokom 2006. godine. Ministarstvo nije preuzelo aktivnosti na uspostavljanju pravila kojima bi se preciziralo pod kojim uslovima, za koje poslove i koliko uvećanje plata može biti isplaćeno i kakvi su efekti u rezultatima poslovanja;
- Isplate naknada za rad članovima Komisije za javne nabavke isplaćivane su i dalje u paušalnom iznosu za prvih sedam mjeseci 2006. godine i za decembar 2006. godine bez obzira na angažovanost u poslovima nabavki. Konstatovali smo da su ove naknade povećane u odnosu na 2005. godinu, a da svi poslovi javnih nabavki nisu bili okončani;
- Naknade po ugovorima o djelu za angažovana lica izvan Ministarstva na poslovima za koje nedostaju zaposleni, isplaćivane su i tokom 2006. godine bez utvrđenih kriterija angažovanja i kriterija kojim se određuje visina isplaćenih naknada;

3. Nalazi i preporuke**3.1. Sistem internih kontrola ¹**

^{1 1} Interne kontrole su jedinstven proces koje uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnog novca.

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Ministarstvu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji i da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora dostavilo je svim korisnicima budžeta «Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine» koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i baziran je na široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

- kontrolnog okruženja,
- procjene rizika,
- kontrolnih aktivnosti,
- informacija i komunikacija,
- monitoringa

Ured za reviziju je u svom Izveštaju o reviziji za 2005. godinu detaljno obrazložila ovakav sistem internih kontrola i dala određene preporuke za početnu fazu primjene ovog modela i izradu Pravilnika o internim kontrolama. Ministarstvo nije do sada preduzelo aktivnosti na implementaciji ovog modela i ističe da je Pravilnik o internoj kontroli i upravljanju rizicima donesen tek 16.12.2006. godine i da je predviđeno da ministar ili ovlaštene osobe imenuju tročlanu komisiju koja će najmanje jednom godišnje vršiti kontrolu poslovanja Ministarstva. Međutim, mišljenja smo da ovakav sistem neće obezbijediti efikasnost internih kontrola i da bez povoljnog kontrolnog okruženja i procjene rizika u odnosu na pojedine sisteme Ministarstvo ne može izgraditi efikasan sistem internih kontrola. Takođe, najveća odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola vezana je za više rukovodstvo Ministarstva koje treba da obezbijedi tzv. «ton s vrha» s obzirom da je u njegovom interesu zaštita poslovanja (u razumnoj mjeri) od eventualnih prevara, grešaka ili zloupotreba

Najvažnija komponenta ovog sistema odnosi se na postojanje povoljnog kontrolnog okruženja bez kojeg ostale komponente sistema ne mogu biti izgrađene.

Dio kontrolnog okruženja koji nedostaje u Ministarstvu je preduzimanje odgovarajućih mjera kojima će standardi ponašanja i pozitivan stav prema internim kontrolama biti prihvaćeni, prvenstveno od strane rukovodstva, a zatim i prenijeti na cijelu organizaciju. Kontrolno okruženje podrazumijeva i obavezu rukovodstva u vezi preuzimanja aktivnog interesa u planiranju, nadziranju i izvještavanju o postignutim rezultatima. Mišljenja smo da sistem izvještavanja o postignutim rezultatima nije adekvatan.

Naime, Program rada nije povezan sa Finansijskim planom, niti je Izvještaj o radu povezan sa Finansijskim izvještajem, tako da nisu pruženi konkretni komparativni pokazatelji o planiranim i realizovanim ciljevima poslovanja i utrošenim sredstvima za njihovu realizaciju.

Organizaciona struktura kao jedan od elemenata kontrolnog okruženja veoma je važna. Funkcionalna organizaciona struktura povećava efikasnost upotrebe resursa, eliminiše dupliranje obaveza i definiše odgovarajuće linije odgovornosti. Organizaciona struktura Ministarstva nije konačna zbog stalnog planiranja dodatnih aktivnosti. Takođe, Ministarstvo nije implementiralo organizacionu šemu u cjelini, što može uticati na efikasnost izvršenja svih ciljeva i zadataka Ministarstva. Naša namjera nije da sugerisemo

zapošljavanje nedostajućeg kadra, već da se u okviru postojećeg izvrši jasno definisanje svih obaveza i odgovornosti, kao i prenos ovlaštenja.

Mišljenja smo da organizaciona struktura nije dovoljno jasna kada je u pitanju raspodjela odgovornosti i ovlaštenja u smislu definisanja jasne uloge svakog zaposlenog unutar organizacije. Kao posljedica toga, uočili smo u mnogo slučajeva da u Ministarstvu nedostaje adekvatna kontrola podataka na platu (stimulacije, naknade), kontrola nad radom komisije za javne nabavke, postojanje kriterija za angažovana lica izvan Ministarstva po ugovoru, jasne procedure projekcije budžeta i programa posebnih namjena, kontrola potrošnje goriva prema pređenim kilometrima i kontrola zaduženja svakog službenog vozila u cilju evidentiranja svih opravki, servisa, itd.

Ministarstvo je i pored otežavajuće činjenice da neki sistemski propisi nedostaju ili su nekonzistentni, donijelo veliki broj pravila i procedura i tako stvorilo minimalne preduslove za funkcionisanje bilo kakvog sistema internih kontrola. Međutim, uočili smo da je ovako veliki broj pravila više napravljen radi formalnog zadovoljavanja eksternog okruženja (npr. Ministarstva finansija i trezora, Kancelarije za reviziju itd.), ali ne i suštinske potrebe samog Ministarstva kojim bi se osigurale efikasne poslovne operacije, pouzdano izvještavanje i usaglašenost poslovanja sa zakonima i propisima. Takođe, mnoga interna pravila o regulisanju raznih troškova u Ministarstvu nisu zvanično objavljena i kao takva nisu transparentna. Ona daju određene standarde potrošnje koji se mogu mijenjati po volji Ministarstva.

Preporuka

Preporučujemo da rukovodstvo Ministarstva prenese pozitivan stav prema sitemu internih kontrola na cijelu organizaciju i da preduzme aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama zasnovanih na modelu od pet komponenti. Pri tome je potrebno precizno definisati obaveze i odgovornosti svakog zaposlenog i upoznati cjelokupno osoblje sa njihovim ulogama i zadacima u Ministarstvu.

3.2. Budžet

Projekcija budžeta za 2006. godinu nije urađena u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i definisanim ciljevima poslovanja. Ovo je posljedica nedovoljnog angažovanja više rukovodne strukture u poslove pripreme budžeta koje u pravilu radi odjel za finansije. Takođe, odobreni budžet za 2006. godinu rezultat je dogovorene granice rashoda sa Ministarstvom finansija i trezora, a ne vezanih ciljeva poslovanja, planiranih donacija i dinamike zapošljavanja.

Prilikom izrade nacrtu budžeta Ministarstvo je izradilo projekciju budžeta na bazi 105 zaposlenih (od ukupno planiranih 142 zaposlena). Ukupni rashodi iz budžeta planirani su u iznosu od 5.900.000 KM, a saglasno gornjoj granici rashoda koju je odredilo Ministarstvo finansija i trezora. Međutim, konačno usvojeni budžet koji je povećan i odobren od strane Parlamentarne skupštine iznosio je 6.480.000 KM (budžet uvećan za 580.000 KM na poziciji «Programi posebne namjene» koji nisu traženi u projekciji budžeta, i to: podrška Boćarskom savezu, komisija za mlade, udžbenici za dopunsku nastavu i podrška inovatorstvu). Iako Ministarstvo vrši postupno zapošljavanje, predviđena dinamika zapošljavanja nije ostvarena, tako da je broj zaposlenih na kraju 2006. godine iznosio 64, što je ponovo uzrokovalo postojanje neiskorištenih sredstava na poziciji «plate zaposlenih» i omogućilo preraspodjelu na ostale troškove. Nesklad između planirane i stvarne sistematizacije poslova uzrokovao je i angažovanje zaposlenih po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.

Sve navedeno upućuje na nedovoljno precizne ulazne parametre prilikom planiranja nacrta budžeta, što je rezultiralo nerealnom projekcijom budžeta i okogućilo usklađivanjem potrošnje u odnosu na budžet putem prestrukturiranja sredstava. Tokom godine izvršene su četiri promjene strukture budžeta kojima je u pravilu izvršeno smanjenje na poziciji «bruto plate», a povećanje na ostalim tekućim izdacima i programu posebnih namjena. Posljednja preraspodjela izvršena je 20.12.2006. godine kojom je konačno usklađena potrošnja državnih komisija u okviru programa posebnih namjena.

Preporuka

Ministarstvo treba u procesu planiranja sredstava polaziti od procjene ciljeva poslovanja i aktivnosti povezanih sa tim ciljevima. Projekcije budžeta moraju se zasnivati na realnoj dinamici zapošljavanja, a ne prema približno planiranom broju zaposlenih što stvara višak neutrošenih sredstava koja se mogu efikasnije upotrijebiti. Mišljenja smo da ovakve promjene i usklađivanja budžeta bez javnog objavljivanja i usvajanja promjena od strane Parlamentarne skupštine ne pružaju racionalne okvire potrošnje.

3.3. Naknade

Ured za reviziju izvršio je kontrolu novčanih naknada zaposlenih na bazi uzorka. Ukupan iznos mjesečnih naknada koje su primali pojedini zaposleni Ministarstva za rad po osnovu ugovora o djelu, za rad u komisijama za javne nabavke i za rad na drugim poslovima, premašio je iznos od 50% njihovih plata, što nije u skladu sa članom 2. Odluke ministara o kriterijima za određivanje novčane naknade za rad članova komisije i drugih tijela iz nadležnosti Savjeta ministara i ministarstava BiH («Službeni glasnik BiH», broj: 27/02)

Preporuka

Preporučujemo da Ministarstvo ispita ukupne isplate plata i naknada svakog zaposlenog, utvrdi visinu ukupnih primanja i uskladi ove isplate sa važećom odlukom.

3.4. Programi posebne namjene

Planirana i realizovana sredstva namijenjena Programima posebnih namjena navedena su u prilogu u Tabeli br. 1. Revizija ponovo ističe nedostatke koji su vezani za planiranje i realizaciju ovih sredstava, što se odnosi na sljedeće:

- Reviziji nisu predstavljeni kriteriji formiranja određenih programa, s obzirom da su aktivnosti većine programa vezane za zakonom propisane nadležnosti Ministarstva. Takođe, odgovornosti za stvaranje troškova na teret pojedinih programa nisu definisane;
- Visina pojedinačnih naknada određena je odlukama, međutim kriteriji kojima su određene visine pojedinačnih naknada nisu poznati;
- Planirana struktura programa nije izrađena u fazi pripreme prijedloga budžeta, već naknadno kada je program odobren budžetom u jednom iznosu. S obzirom da struktura izdataka iz programa zvanično nije usvojena, usklađivanja se vrše prema namjeni izdataka (npr. planiraju se i kapitalna ulaganja) i za prekoračenja u okviru strukture, a sve bez zvaničnog odobravanja namjene ili promjene strukture programa. Usklađivanja su vršena i promjenom strukture ukupnog budžeta Minisatrstva;

- Odobreni budžet za pozicije Programa posebnih namjena (podrška Boćarskom savezu, komisija za pitanja mladih, udžbenici za dopunsku nastavu, podrška tehničkoj kulturi i inovatorstvu i funkcionisanje institucija od značaja za BiH), veći je od projekcije koju je izradilo samo Ministarstvo, a razlog ovakvog povećanja nije predstavljen Uredu za reviziju. Mišljenja smo da je povećanje izvršeno na samoj Parlamentarnoj skupštini prilikom donošenja budžeta.

Preporuka

Preporučujemo Ministarstvu donošenje odgovarajućih pravila u vezi planiranja i realizacije Programa posebnih namjena, i to:

- ***Da se definišu kriteriji formiranja Programa posebnih namjena i obrazlože razlozi izdvajanja stavki u programe posebnih namjena;***
- ***Da se definišu odgovornosti za stvaranje troškova na teret programa i zakonitosti izvršenja budžeta iz programa;***
- ***da se utvrde kriteriji za određivanje visine pojedinačnih naknada iz programa koje se vrše za angažovane zaposlene u programima prema pojedinim poslovima ili aktivnostima;***
- ***da se planirana struktura izdataka iz programa zvanično objavi, a sve promjene donose u saglasnosti sa trezorom,***

3.5. Projekat finansiranja pasoša

Finansiranje nabavki pasoških knjižica vrši Ministarstvo finansija i trezora putem direktnih transfera. Ministarstvo civilnih poslova ovlašteno je za procedure nabavki odnosno formiranje zahtjeva za nabavku pasoških knjižica. Osnovni ugovor o isporuci pasoških knjižica zaključen je 03.10.2000. godine sa firmom «Francois Charles Oberthur Fiduciaire» iz Pariza na period od dvije godine. Ugovor je produžavan amandmanima devet puta, tako da je devetim amandmanom ugovor ostao na snazi do 02.10.2006. godine. Ministarstvo je po Zakonu o javnim nabavkama objavilo javni međunarodni tender za nabavku obrazaca pasoških knjižica, koji je nakon provedenog postupka i žalbi nezadovoljnih strana poništen od strane Ureda za razmatranje žalbi.

Preporuka

S obzirom na značajnost nabavki obrazaca pasoških knjižica, preporučujemo da Ministarstvo obnovi i ubrza aktivnosti na pokretanju nove tenderske procedure saglasno Zakonu o javnim nabavkama.

3.6. Projekat obnove i rekonstrukcije zgrade institucija BiH

U skladu sa Sporazumim o petogodišnjem programu razvojne saradnje između Vlade Republike Grčke i Bosne i Hercegovine («HiPERB» Program), Vijeće ministara je svojom Odlukom br: 91/03 od 26.06.2003. godine formiralo Kancelariju Nacionalnog koordinatora za realizaciju Programa obnove i rekonstrukcije zgrade institucija BiH – Objekat 3.

Finansijska služba Ministarstva obavljala je tokom 2006. godine knjigovodstvene evidencije projekta, ali nije sačinila finansijski izvještaj projekta sa 31.12.2006. godine. Značajnije angažovanje finansijskih sredstava u vezi rekonstrukcije Objekta 3. počele su tek krajem 2005. godine, kada je realizovana donacija Grčke Vlade i uplaćen avans izvođaču radova «JV Domotehniki – Unioninvest» u iznosu 3.183.998 EUR (6.227.359 KM). Pored toga, realizovani su troškovi nadzora, projekt menadžera i kancelarije

nacionalnog koordinatora, tako da su ulaganja u Objekat 3. sa 31.12.2005. godine iznosila 6.464.126 KM. Ukupna ulaganja tokom 2006. godine realizovana su u iznosu 11.306.276 KM, tako da ukupna ulaganja sa 31.12.2006. godine iznose 17.770.402 KM.

Revizija je pregledala finansijsku dokumentaciju, knjigovodstvene evidencije i Izvještaj Kancelarije Nacionalnog koordinatora o toku aktivnosti na implementaciji projekta (izvještaj sačinjen na dan 30.09.2006. godine) i nije našla odstupanja od utvrđenih pravila u dosadašnjoj implementaciji projekta, osim što knjigovodstvene evidencije projekta od početka njegove implementacije (26.06.2003. godine) nisu objedinjene jer ne obuhvataju ulaganja u izradu projektne i tenderske dokumentacije koja su prikazana odvojeno u Glavnoj knjizi Ministarstva civilnih poslova i dijelom u Glavnoj knjizi Službe za zajedničke poslove institucija BiH za period kada su obavljane aktivnosti na pripremi projektnog zadatka.

Preporuka

Ministarstvo treba da preuzme dokumentaciju i početne evidencije projekta vezano za pripremu projektnog zadatka (troškovi projektne i tenderske dokumentacije) i objedinjene evidencije projekta dostavi Uredu nacionalnog koordinatora.

3.7. Informacioni sistem

Ministarstvo nema organizovan informacioni sistem koji bi povezao sve organizacione jedinice i time umnogome olakšao međusobnu komunikaciju i odvijanje svakodnevnih poslovnih procesa. Plan o daljem razvoju informacionog sistema nije donesen na nivou Ministarstva. Sistem koji je trenutno u upotrebi sastoji se od više lokalnih mreža koje čine zasebne cjeline bez mogućnosti centralizovanog upravljanja i dijeljenja resursa sa ostalim dijelom Ministarstva. Svi klijenti imaju internet konekciju ali nemaju adekvatnu antivirusnu zaštitu. Dio korisničkog softvera koji je u upotrebi nije licenciran. Utvrđeno je da ne postoje interne pisane procedure o zaštiti i čuvanju fajlova kao ni pravila o pravljenju rezervnih kopija. Rezervne kopije se ne prave redovno i na organizovan način, što bez organizovanog načina povezivanja mreže na centralni server nije moguće ni očekivati. Imajući prethodno u vidu dajemo sljedeće preporuke:

- **Napraviti strateški plan razvoja informacionog sistema**
- **Kreirati centralizovan sistem čijim radom će upravljati server sa definisanim pravima pristupa različitih korisnika, uz planirane operacije pravljenja rezervnih kopija i «recovery» procedura.**
- **Kreirati interne akte koji obuhvataju opis postojećeg sistema i Procedure za pravljenje rezervnih kopija**
- **Obezbijediti potrebne licence za «MS Office» pakete i antivirusni softver.**

4. Korespondencija sa klijentom

Ministarstvu je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2006. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u izvještaju. Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na nacrt Izvještaja o reviziji.



5. Rezime

Tokom obavljanja svog mandata revizija je uočila da Ministarstvo nije postupilo po pojedinim preporukama iz predhodnog izvještaja o reviziji. Takođe, Ministarstvo nije preduzelo aktivnosti na uspostavljanju sistema internih kontrola zasnovanih na modelu od pet komponenti, što kao posljedica i dalje ima uticaja na planiranje i izvršenje budžeta Ministarstva i Programa posebnih namjena.

Konstatovali smo i da sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u vezi kontrole dodataka na platu (stimulacije, naknade), kontrole nad radom komisije za javne nabavke, postojanje kriterija za angažovana lica izvan Ministarstva po ugovoru, jasne procedure projekcije budžeta i programa posebnih namjena, kontrole potrošnje goriva prema pređenim kilometrima i kontrola zaduženja svakog službenog vozila u cilju evidentiranja svih opravki, servisa, itd.

Takođe, primijetili smo da informacioni sistem Ministarstva nije organizovan i da su potrebna dodatna unapređenja.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Mr.Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego