



Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, april 2007. godine

**SADRŽAJ**

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZORSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz predhodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Finansijski izvještaji	6
3.3.	Budžet	6
3.4.	Izvršenje budžeta	7
3.5.	Nabavke	8
3.6.	Informacioni sistem	9
4.	Korespodencija	10
5.	Rezime	10

Prilog: Tabela 1 – Izvršenje budžeta od 01.01. do 31.12.2006. godine

Prilog 2: Komentari na Nacrt Izvještaja broj: 04-16-1-1237-1/07 od 04.05.2007. godine;

Prilog 3: Odgovor na komentare broj: Broj: 05-1-16-1-254-3/07 od 17.05.2007. godine.

I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja Ministarstva komunikacija i prometa BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo) za 2006. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno 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. Zakonski osnov revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Sl. 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 primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvještavanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju 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 obavili pruža razumnu osnovu za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Ministarstva za 2006. godinu prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje Ministarstva na dan 31.12.2006. godine, osim za pozicije koje se odnose na slijedeće:

- Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola u dijelu internog nadzora nad pojedinim poslovnim procesima, planiranju budžeta, praćenju i izvještavanju o izvršenju budžeta, (tačka 3.4. i 3.5. Izvještaja);
- Ministarstvo nije u potpunosti realizovalo preporuke date u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2005. godinu (tačka 2. Izvještaja);
- Poslovanje Ministarstva uz stalni rizik nedostatka zaposlenih i nerješeno imenovanje zamjenika ministra (tačka 3.1. Izvještaja);
- Ministarstvo, u pojedinim slučajevima, nije trošilo javni novac u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 3.6. Izvještaja).



II REVIZORSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Prema odredbama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH» broj: 05/03) Ministarstvo je nadležno za:

Politiku i regulisanje zajedničkih međunarodnih komunikacionih uređaja; Međunarodni i međuentiteski promet i infrastrukturu; Pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa; Odnose sa međunarodnim organizacijama iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa; Pripremu i izradu strateških i planskih dokumenata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, infrastrukture i informacionih tehnologija; Poslovi kontrole neometanog transporta u međunarodnom transportu; Civilno vazduhoplovstvo i nadzor vazdušnog prometa; Ostali poslovi propisani zakonom i drugim propisom.

U sastavu ovog Ministarstva je i samostalna upravna organizacija Direkcija za civilno vazduhoplovstvo Bosne i Hercegovine, čija su prava i dužnosti utvrđena posebnim zakonom.

Sjedište Ministarstva je u Sarajevu. Za svoj rad Ministarstvo je odgovorno Vijeću ministara Bosne i Hercegovine.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Ministarstva za 2005. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Ministarstva opisane u Izvještaju i rukovodstvu je sugerisano da te nepravilnosti razmotri, te da poduzme određene aktivnosti na otklanjanju istih.

Ministarstvo je u propisanom roku od 60 dana, a u skladu sa odredbama člana 16.stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavilo Odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvještaju i datim preporukama u prethodnoj reviziji, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u Odgovoru o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2005. godinu utvrdili smo je da je Ministarstvo djelimično otklonilo te slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizovane preporuke:

- Ministarstvo je usvojilo Pravilnik o internim kontrolama;
- Donesena je Odluka o ograničenju visine mjesečnih troškova korištenja fiksnih telefonskih linija 25.10.2006. godine;
- Ministarstvo je formiralo komisiju za javne nabavke i pristupilo odabiru dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- Donesena je Odluka o iznosima troškova reprezentacije u Ministarstvu i Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije sa stupanjem na sbagu 30.11.2006. godine;



- Pokrenute su aktivnosti prema Ministarstvu finansija i trezora BiH na rješavanju prenosa knjigovodstvenih evidencija za izvršene uplate za finansiranje projektne dokumentacije za izradu auto puta na koridoru Vc sa Ministarstva finansija i trezora BiH na Ministarstvo.

Aktivnosti koje su u toku:

- Nadogradnja postojećih internih pravila potrošnje i popuna radnih mjesta prema novom Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao i praktična primjena Pravilnika o internim kontrolama.

Preporuke koje nisu realizovane:

- Nisu izvršena unapređenja u planiranju i praćenju izvršenja budžeta Ministarstva;
- Ministarstvo u pojedinim slučajevima, prilikom nabavki roba i usluga, nije dosljedno primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola ¹

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 operativni ciljevi ostvareni i koliko su pouzdani podaci na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH 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 BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

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

Ministarstvo je u novembru 2006. godine izradilo i usvojilo Pravilnik o internoj kontroli što je obaveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju budžeta. Efekti primjene navedenog Pravilnika mogu se očekivati u 2007. godini

Ured za reviziju podržava ovakav model uspostave sistema internih kontrola, te preporučujemo rukovodstvu Ministarstva da nastavi započete aktivnosti na primjeni Pravilnika o internim kontrolama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Ministarstva.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Ministarstva. Uspostavljanje efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem obezbijediti (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zloupotreba.

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

Utvrdili smo da je u Ministarstvu u toku 2006. godini postojao izražen problem upravljanja i rukovođenja što je posljedica poslovanja bez zamjenika ministra i nepopunjenosti organizacione strukture. Naime, bivši zamjenik ministra razriješen je dužnosti na lični zahtjev, te je od 01.12.2005. godine Ministarstvo poslovalo bez zamjenika ministra, što je za posljedicu imalo da pojedini procesi, nad kojim je nadzor vršio zamjenik ministra, nisu dovoljno kontrolisani (npr. proces izdavanja CEMT dozvola gdje je i dalje prisutan naslijeđeni sistem raspodjele tih dozvola za područje Federacije BiH za bošnjačke i hrvatske firme u omjeru 60:40 iako postojeća pravila takvu vrstu raspodjele ne propisuju).

Uočili smo da organizaciona struktura nije u cjelosti popunjena odgovarajućim radnim mjestima (nedostaje 22 izvršioca). Takođe smo uočili da u Ministarstvu nedostaje adekvatna kontrola finansijskih transakcija (npr. sravnjenje stvarno plaćenih faktura i odobrenih faktura za plaćanje, kontrola prilikom provjere vjerodostojnosti dokumentacije za utrošak goriva itd.), što je nedostatak definisanja odgovornosti ili prenosa ovlaštenja za kontrolu. Naša namjera nije da sugerišemo zapošljavanje nedostajućeg kadra, ali smo mišljenja da se u okviru postojećeg kadra mogu zadovoljiti principi nadzora i kontrole nad finansijskim transakcijama definisanjem jasnih odgovornosti i davanjem ovlaštenja (koje ne podrazumijeva i prenoše odgovornosti).

Mišljenja smo da bi naprijed opisane slabosti mogle imati za posljedicu odlaganje zakonima utvrđenih aktivnosti te institucije.

Revizija je i ranije skretala pažnju na ovaj problem te davala preporuke rukovodstvu da poduzme aktivnosti na implementaciji organizacione strukture i izvrši odgovarajuću raspodjelu odgovornosti i obaveza u okviru zakonskih i rješenja utvrđenih internim aktima unutar višeg i srednjeg menadžmenta kao i neposrednih izvršilaca, što bi omogućilo veću efikasnost u odvijanju poslovnih procesa i uspostavu kvalitetnijeg sistema internih kontrolnih postupaka.

Sugerišemo preispitivanje postojeće organizacione strukture, identifikaciju potreba za ključnim kadrovima i poduzimanje potrebnih aktivnosti koje će omogućiti efikasnu organizaciju poslovanja Ministarstva.

3.2. Finansijski izvještaji

Utvrdili smo da se Ministarstvo prilikom izrade tekstualnog dijela uz računovodstvene iskaze za 2006. godinu nije u potpunosti pridržavalo strukture analiza kako je to propisano članom 21. do 28. Pravilnika o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine.

Naime, Ministarstvo je uz računovodstvene iskaze dostavilo obrazloženje izvršenja budžeta, a da u istom nisu obuhvaćeni makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog budžeta, analize troškova zaposlenih i analize stalnih sredstava u obliku stvari i prava kako je to i propisano navedenim Pravilnikom.

Preporučujemo da Ministarstvo sačini dopunu obrazloženja u tekstualnom dijelu u kome će objasniti uzroke i posljedice predstavljenog razvoja ekonomskih velična i da to obrazloženje uz finansijske izvještaje preda nadležnim institucijama i Uredu za reviziju sa obrazloženjima izvršenih ispravki.

3.3. Budžet

Prijedlog budžeta za 2006. godinu Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 6.453.791 KM, pod pretpostavkom da će u Ministarstvu u 2006. godini biti zaposleno 85 izvršilaca poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Predloženi budžet za Ministarstvo, nakon konsultacija sa Ministarstvom finansija i trezora BiH imao je slijedeću strukturu: tekući izdaci u iznosu od 3.583.591 KM, kapitalni izdaci u iznosu od 141.000 KM i projekti posebne namjene u iznosu od 2.729.200 KM (Komisija za usklađivanje redova vožnje 100.000 KM;

Konsultantske usluge vezano za koridor Vc 180.000 KM; Savska komisija 70.000 KM; Savska komisija - kontribucija 350.000 KM; Realizacija SARDSA i drugih projekata 70.000 KM; Realizacija TTFSE-II projekta 20.000 KM; Rad i funkcionisanje sekretarijata SEETO 20.000 KM; Institucionalno organizovanje za praćenje izgradnje autoputeva u BiH 200.000 KM; Vijeće za bezbjednost saobraćaja na putevima u BiH 99.200 KM; Projekti usmjereni na realizaciju Strategije informatičkog društva 620.000 KM i Rehabilitacija plovidbe rijekom Savom 1.000.000 KM). Ministarstvo finansija i trezora BiH je bez dodatne konsultacije sa Ministarstvom izvršilo korekciju predloženog budžeta na 4.000.000 KM u šta su uključeni projekti posebne namjene u iznosu od 700.000 KM (Komisija za usklađivanje redova vožnje 100.000 KM; Konsultantske usluge vezano za koridor Vc 180.000 KM; Savska komisija 70.000 KM; Savska komisija – kontribucije 350.000 KM). Planirani kapitalni izdaci su odobreni u iznosu od 70.000 KM, a tekući izdaci u iznosu od 3.230.000 KM.

Kao posljedica izostale naknadne komunikacije između Ministarstva finansija i trezora BiH i ovog budžetskog korisnika, prilikom predlaganja konačnog budžeta, Ministarstvu je odobreno u dva navrata prestruktuiranje rashoda u kupnom iznosu od 65.095 KM.

Pregled traženog, odobrenog i utrošenog budžeta za period 01.01.-31.12.2006.godine prikazan je u tabeli broj 1, u prilogu ovog Izvještaja.

Analizom budžeta utvrdili smo da postoje odstupanja između predloženog i odobrenog budžeta, kao i izvršenja budžeta u odnosu na odobreni budžet. Revizija je mišljenja da izrada prijedloga budžeta nije bila zasnovana na analizama i procjenama potrebnih sredstava za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebnih namjena, te da planirana sredstva nisu bila povezana sa poslovnim aktivnostima Ministarstva i realno očekivanim brojem budućih zaposlenja. Prijedlog budžeta sačinjen je pod pretpostavkom implementacije predviđenog broja od 85 zaposlenih do kraja godine. Međutim, u Ministarstvu nije došlo do prijema predviđenog broja zaposlenih iako je budžet bio odobren za popunu predviđenih radnih mjesta. Ukupno na kraju 2006. godine u Ministarstvu je bilo 61 stalno uposlenih i tri pripravnika.

Ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo treba da donese procedure izrade i usvajanja nacrtu budžeta uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obaveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava itd. Ministarstvo mora projekcije budžeta zasnivati na realnoj dinamici zapošljavanja, a ne na popuni svih upražnjenih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji način se stvaraju rezerve viška sredstava na pojedinim pozicijama. Uz kvalitetniju komunikaciju sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, postigle bi se realne procjene potrebnih sredstava što bi omogućilo i određene uštede javnog novca.

3.4. Izvršenje budžeta

Budžet Ministarstva je realizovan za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebne namjene u iznosu 3.332.085 KM, što predstavlja 83% odobrenog budžeta.

- Tokom revizije uočeno je da je Ministarstvo odobrilo isplate naknada zaposlenim za rad u komisijama u ukupnom iznosu od 57.400 KM i to u novembru 7.100 KM i u decembru 50.300 KM. Iako su takve vrste naknada predviđene važećim propisima i internim pravilima, nismo se mogli uvjeriti da u Ministarstvu postoje jasni kriteriji na osnovu kojih se odlučuje, ko se i po kom osnovu angažuje za rad u pojedinim komisijama. Takođe smo uočili da je Ministarstvo isplatilo pojedinim uposlenim veći iznos od dozvoljenog mjesečnog primanja po osnovu rada u komisijama (ukupno prekoračenje iznosi cca 1.477 KM) koji prema Odluci Vijeća ministara BiH o kriterijima za određivanje novčane naknade za rad članovima komisija i drugih tijela iz nadležnosti Vijeća ministara BiH i ministarstva BiH ne može preći iznos 50% od njihove plaće.

Preporučujemo rukovodstvu da preispita pojedinačne isplate za rad u komisijama i izvrši komparaciju isplaćenih naknada sa visinom plaće za uposlene koji su u istom mjesecu po više osnova za rad u komisijama primili tu naknadu, te da

usklađi te naknade sa Odlukom Vijeća ministara BiH o kriterijima za određivanje novčane naknade za rad članovima komisija i drugih tijela iz nadležnosti Vijeća ministara BiH i ministarstava BiH.

- Utvrdili smo da je u Ministarstvu i dalje prisutan problem neurednog vođenja putnih naloga za auto, a što je posljedica kašnjenja u donošenju internih pravila kojim će se urediti pojedinačno pravo korištenja službenog vozila i način pravdanja utrošenog goriva, kao i nedosljedne primjene istog.

Ured za reviziju je i ranije skretao pažnju na ovaj propust i sugerisao na donošenju i dosljednoj primjeni internih pravila kojim će se urediti upotreba službenih automobila i način pravdanja utrošenog goriva, a sve u cilju obezbjeđenja uslova za ekonomično poslovanje Ministarstva.

- Uz pojedine račune za reprezentaciju ne postoje izvještaji ili obrazloženja za koje namjene su sredstva korištena, niti odluke o odobravanju korištenja tih sredstava. Takođe se u Ministarstvu ne vode evidencije u smislu poređenja pojedinačno utrošenih i odobrenih sredstava za reprezentaciju, niti je internim pravilom bilo definisano sa kim u dogovoru ministar može trošiti reprezentaciju iznad dozvoljenog iznosa kako je to navedeno u tom aktu (Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije usvojen 30.11.2006. godine, a Odluka o iznosima troškova reprezentacije u Ministarstvu je donesena 28.12.2006. godine sa primjenom 01.01.2007. godine).

Mišljenja smo da vjerodostojnost dokumentacije koja pruža osnov za trošenje javnih sredstava mora biti poštovana i u slučaju pravdanja troškova reprezentacije u skladu sa njihovom namjenom.

Preporučujemo rukovodstvu da uvede, navedenim Pravilnikom i Odlukom, propisane evidencije na osnovu kojih bi se vršilo sravnjenje pojedinačno odobrenih i stvarno nastalih troškova reprezentacije, a sve u cilju racionalnog i ekonomičnog trošenja odobrenih sredstava za tu namjenu.

- Utvrdili smo da je faktura dobavljača «CO FARMUS COMMERCE» u iznosu 3.517,11 KM, za isporučeni kompjuterski materijal dva puta knjižena i plaćena, što je posljedica izostale kontrole odobrenih sa stvarno plaćenim fakturama. Naime, konstatovano je da je ispostavljena profaktura od 21.11.2006. godine i po njoj je izvršeno knjiženje i plaćanje navedenog iznosa, a kasnije je dostavljena faktura sa 30.11.2006. godine kojom je likvidirana profaktura. Sa istim brojem, datumom i iznosom naknadno je ispostavljena faktura za isti materijal koja je proknjižena i plaćena. U toku revizije Ministarstvo je stupilo u kontakt sa tim dobavljačem i predložen nam je dopis od 30.03.2007. godine Ministarstva prema «CO FARMUS COMMERCE» kojim ih obavještavaju da je dva puta izvršeno plaćanje jedne fakture i prijedlog da se izvrši isporuka računarskog materijala u vrijednosti plaćene fakture. Firma «CO FARMUS COMMERCE» je 02.04.2007. godine odgovorila da su evidentirali da je Ministarstvo u pretplati za iznos te fakture i da su saglasni da izvrše isporuku materijala ili da izvrše povrat pretplaćenog iznosa.

Preporučujemo rukovodstvu Ministarstva da uvede pojačani nadzor nad sravnjenjem odobrenih i stvarno plaćenih faktura, kako se ovakvi propusti ne bi ponavljali.

3.5. Nabavke

Utvrdili smo da Ministarstvo u pojedinim slučajevima, prilikom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga, nije postupalo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama čija ukupna



vrijednost prelazi iznos od 3.000 KM i to:

- izbor dobavljača «SERTIĆ», ALF OM» i «OPTIMA» za održavanje opreme u ukupnom iznosu od 5.993,96 KM;
- izbor dobavljača «AC QUATTRO», «UNIS AUTOMOBILI» i «ASA PVA» za materijal za opravku i održavanja vozila u ukupnom iznosu od 27.736,07 KM;
- izbor dobavljača «AC QUATTRO» i «SERVIS VIDOVIĆ» za usluge opravki i održavanja vozila u ukupnom iznosu od 4.130,22 KM;
- izbor dobavljača «KANEBO», «TAMEK SON COMPANY» za usluge pranja i parkinga vozila u ukupnom iznosu od 4.027,10 KM;
- izbor dobavljača za usluge javnog informisanja «BIJELJINA PLASMAN» za dostavu dnevne štampe u mjesečnom iznosu od cca 1.000,00 KM što na godišnjem nivou iznosi 12.000KM, dobavljača «OSLOBOĐENJE» i «A ROTO PRESS» za isporuku dnevne štampe (ukupno ostvareni rashodi javnog informisanja i odnosa sa javnošću za 2006. godinu iznosili su 45.016,23 KM);
- izbor dobavljača «TRIGLAV OSIGURANJE» i «EURO KORAK» za usluge osiguranja vozila u ukupnom iznosu od 5.022,40 KM.

Ured za reviziju preporučuje da se Ministarstvo prilikom izbora dobavljača za nabavku stalnih sredstava, roba i usluga dosljedno pridržava propisa koji uređuju oblast nabavki.

Preporučujemo rukovodstvu da usvoji takve procedure za stvaranje materijalnih obaveza koje omogućavaju predhodnu kontrolu i posebna odobrenja za zaključenje ugovora sa dobavljačima, kako bi se ubuduće spriječilo ponavljanje ovakvih propusta.

3.6. Informacioni sistem

Utvdili smo da Ministarstvo ima uspostavljen integralni informacioni sistem sa centralizovanom i organizacionom kontrolom na jednoj lokaciji, dok druga lokacija koristi informacione resurse bez centralizovanog upravljanja resursima sistema. Tehnička komunikacija između lokacija ne postoji i bez nje je nemoguća sveobuhvatna centralizacija informacionog sistema Ministarstva. Povezivanje lokacija i centralizacija cjelokupnog sistema bi izazivala određene finansijske troškove koji se trenutno smatraju neopravdanim iz razloga brzog preseljenja i grupisanja Ministarstva na jednu lokaciju. Plan razvoja informacionog sistema Ministarstva, koji bi trebao biti u skladu sa razvojnim potrebama institucije i u vezi sa globalnom strategijom razvoja informacionog društva u BiH, nije kreiran.

Sigurnosna politika je tehnički provedena sa definisanim sistemom autorizacije i kategorisanim pravima pristupa resursima te ograničenim brojem pokušaja logovanja na sistem, gdje se koriste licencirani korisnički i antivirusni softveri na serveru i klijentima, kao i softverski firewall za odvajanje mreže od Interneta. Na centralizovanom sistemu se radi sistemski backup kao i backup podataka na serveru i podataka klijenata, međutim ne postoje usvojene interne Procedure za kreiranje rezervnih kopija kao ni Politika sigurnosti sistema.

Akcionni plan razvoja informacionog društva je donešen krajem 2004. godine od strane Vijeća ministara BiH sa dinamičkim planom prioriteta i projekata koji se trebaju realizovati. Ministarstvo je ključna institucija za provođenje akcionog plana, u okviru kojeg se prema planiranoj dinamici ne odvijaju planirani procesi. Trenutno su planirane aktivnosti sprovođenja projekta elektronske uprave u nekoliko faza koje se sadrže u kreiranju zajedničkog web portala, uvođenja sistema za upravljanje dokumentima, video link-a između centara odlučivanja između Sarajeva i Banja Luke, te povezivanje UNDP-a i Savjeta ministara BiH.

Preporučujemo da Ministarstvo poduzme određene aktivnosti na unaprjeđenju informacionog sistema, a prevashodno:

- **Kreirati Plan razvoja informacionog sistema institucije koji će obuhvatiti sadašnje i buduće potrebe u skladu sa Akcionim planom razvoja informacionog društva BiH.**
- **Usvojiti interni Plan sigurnosti sistema i Procedure za pravljenje rezervnih kopija i korisnike sistema upoznati sa obavezama koje se tiču pomenutih procedura.**
- **Organizovati reviziju Akcionog plana razvoja informacionog društva i omogućiti planiranu dinamiku izvođenja procesa. Kako se radi o težišnom projektu na državnom nivou za njegovo provođenje bi pored stručnjaka zaposlenih u državnoj službi bilo poželjno angažovati i spoljne eksperte za specifične oblasti. Neophodno je i precizno definisati obaveze i odgovornosti kako Ministarstva tako i svih učesnika u realizaciji projekta.**

4. KORESPONDENCIJA

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

U ostavljenom roku od 15 dana Ministarstvo je dostavilo svoje komentare na Nacrt Izvještaja.

Ministarstvo je potvrdilo nalaze i prihvatio preporuke Ureda za reviziju i u postupku razmatranja Nacrta Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2006. godinu i izvršilo ispravke i korekcije obrazloženja uz finansijske izvještaje.

Uz ostale komentare nisu dostavljeni novi dokazi koji bi mogli uticati na izmjenu naših nalaza navedenih u Nacrtu Izvještaja.

U prilogu Izvještaja dostavljamo vam komentare Ministarstva i naš odgovor.

5. REZIME

Revizijom poslovanja Ministarstva za 2006. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- Ministarstvo nije u potpunosti realizovalo preporuke date u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2005. godinu (tačka 2. Izvještaja);
- Poslovanje Ministarstva uz stalni rizik nedostatka zaposlenih i nerješeno pitanje zamjenika ministra (tačka 3.1. Izvještaja);
- Obrazloženja uz finansijske izvještaje u Ministarstvu nisu potpuna, što je posljedica nedostatka određenih kontrola u Ministarstvu (tačka 3.2. Izvještaja);
- Planiranje budžeta nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja Ministarstva (tačka 3.3. Izvještaja);
- Kašnjenja u usvajanju određenih pravila kojima se ograničava pojedinačno pravo i visina na stvaranje obaveza za određene troškove (tačka 2. Izvještaja);
- Isplata naknada za rad u komisijama izvršena je bez jasno utvrđenih kriterija o dodjeli istih (tačka 3.4. Izvještaja);



- Uz pojedine račune za reprezentaciju ne postoje izvještaji ili obrazloženja za koje namjene su sredstva korištena, niti odluke o odobravanju za korištenje tih sredstava (tačka 3.4. Izvještaja);
- U pojedinim slučajevima nije postupano u skladu sa propisima koji uređuju nabavke (tačka 3.5. Izvještaja);
- Slabosti na uspostavi informacionog sistema (tačka 3.6. Izvještaja).

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego