



Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**МИНИСТАРСТВА КОМУНИКАЦИЈА И ТРАНСПОРТА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2006. ГОДИНУ**

Сарајево, април 2007. године



САДРЖАЈ

I.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II.	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на препоруке из предходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	5
3.1.	Систем интерних контрола	5
3.2.	Финансијски извјештаји	6
3.3.	Буџет	7
3.4.	Извршење буџета	7
3.5.	Набавке	9
3.6.	Информациони систем	9
4.	Кореспонденција	10
5.	Резиме	11

Прилог: Табела 1 – Извршење буџета од 01.01. до 31.12.2006. године

Прилог 2: Коментари на Нацрт Извјештаја број: 04-16-1-1237-1/07 од 04.05.2007. године

Прилог 3: Одговор на коментаре број: 05-1-16-1-254-3/07 од 17.05.2007. године



I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- 1.1. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја и финансијског пословања Министарства комуникација и транспорта БиХ (у даљем тексту: Министарство) за 2006. годину.
- 1.2. Руководство Министарства је одговорно 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. Законски основ ревизије садржан је у одредбама Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине («Сл. гласник БиХ» број: 12/06). Ревизију смо извршили у складу са ревизијским стандардима Међународне организације врховних ревизорских институција – INTOSAI («Сл. гласник БиХ» број: 15/01). Ови стандарди захтјевају 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 примјењивим рачуноводственим стандардима и да представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којим се осигурава примјена закона и прописа, заштита имовине и поуздано извјештавање.
- 1.4. Ревизија је, на основу узорака, 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 обавили пружа разумну основу за давање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Министарства за 2006. годину приказују реално и објективно финансијско стање Министарства на дан 31.12.2006. године, осим за позиције које се односе на слиједеће:

- Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу интерног надзора над појединим пословним процесима, планирању буџета, праћењу и извјештавању о извршењу буџета, (тачка 3.4. и 3.5. Извјештаја);
- Министарство није у потпуности реализовало препоруке дате у Извјештају о извршеној ревизији за 2005. годину (тачка 2. Извјештаја);
- Пословање Министарства уз стални ризик недостатка запослених и нерјешено именовање замјеника министра (тачка 3.1. Извјештаја);
- Министарство, у појединим случајевима, није трошило јавни новац у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.6. Извјештаја).

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Према одредбама Закона о министарствима и другим органима управе Босне и Херцеговине («Службени гласник БиХ» број: 05/03) Министарство је надлежно за:

Политику и регулисање заједничких међународних комуникационих уређаја; Међународни и међуентитетски транспорт и инфраструктуру; Припремање уговора, споразума и других аката из области међународних и међуентитетских комуникација и транспорта; Односе са међународним организацијама из области међународних и међуентитетских комуникација и транспорта; Припрему и израду стратешких и планских докумената из области међународних и међуентитетских комуникација и транспорта, инфраструктуре и информационих технологија; Послови контроле неометаног транспорта у међународном транспорту; Цивилно ваздухопловство и надзор ваздушног транспорта; Остали послови прописани законом и другим прописом.

У саставу овог Министарства је и самостална управна организација Дирекција за цивилно ваздухопловство Босне и Херцеговине, чија су права и дужности утврђена посебним законом.

Сједиште Министарства је у Сарајеву. За свој рад Министарство је одговорно Савјету министара Босне и Херцеговине.

2. Осврт на препоруке из претходног извјештаја

Канцеларија за ревизију извршила је ревизију пословања Министарства за 2005. годину, о чему је састављен Извјештај о ревизији, као и претходну фазу ревизије за 2006. годину. Ревизијом су утврђене одређене слабости и неправилности у пословању Министарства описане у Извјештају и руководству је сугерисано да те неправилности размотри, те да предузме одређене активности на отклањању истих.

Министарство је у прописаном року од 60 дана, а у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине, доставило Одговор о предузетим активностима ради превазилажења слабости и неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину.

Освртом на препоруке ревизије, дате у наведеном Извјештају и датим препорукама у претходној ревизији, као и увидом у реализоване активности које су наведене у Одговору о предузетим активностима ради превазилажења неправилности које су идентификоване у ревизорском извјештају за 2005. годину утврдили смо је да је Министарство дјелимично отклонило те слабости и неправилности како слиједи:

Реализоване препоруке:

- Министарство је усвојило Правилник о интерним контролама;
- Донешена је Одлука о ограничењу висине мјесечних трошкова коришћења фиксних телефонских линија 25.10.2006. године;
- Министарство је формирало комисију за јавне набавке и приступило одабиру добављача у складу са Законом о јавним набавкама;



- Донешена је Одлука о износима трошкова репрезентације у Министарству и Правилник о коришћењу средстава репрезентације са ступањем на снагу 30.11.2006. године;
- Покренуте су активности према Министарству финансија и трезора БиХ на рјешавању преноса књиговодствених евиденција за извршене уплате за финансирање пројектне документације за израду ауто пута на коридору Vc са Министарства финансија и трезора БиХ на Министарство.

Активности које су у току:

- Надоградња постојећих интерних правила потрошње и попуна радних мјеста према новом Правилнику о организацији и систематизацији радних мјеста као и практична примјена Правилника о интерним контролама.

Препоруке које нису реализоване:

- Нису извршена унапређења у планирању и праћењу извршења буџета Министарства;
- Министарство у појединим случајевима, приликом набавки роба и услуга, није дослиједно примјењивало одредбе Закона о јавним набавкама БиХ.

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 Министарству. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора БиХ 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 БиХ и базиран је на, у свијету, широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

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

Министарство је у новембру 2006. године израдило и усвојило Правилник о интерној контроли што је обавеза која произилази из одредби Закона о извршењу буџета. Ефекти примјене наведеног Правилника могу се очекивати у 2007. години

Канцеларија за ревизију подржава овакав модел успоставе система интерних контрола, те препоручујемо руководству Министарства да настави започете активности на примјени Правилника о интерним контролама, а све у циљу отклањања ризика од евентуалних грешака и злоупотреба у пословању Министарства.

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 и ефективно трошење јавног новца.

Највећа одговорност за успостављање система интерних контрола и самим тим и контролног окружења везана је за руководство Министарства. Успостављање ефикасног и ефективног система интерних контрола највише ће користити руководству јер ће такав систем обезбиједити (у разумној мјери) заштиту пословања од превара, грешака и евентуалних злоупотреба.

Утврдили смо да је у Министарству у току 2006. години постојао изражен проблем управљања и руковођења што је последица пословања без замјеника министра и непопуњености организационе структуре. Наиме, бивши замјеник министра разрјешен је дужности на лични захтјев, те је од 01.12.2005. године Министарство пословало без замјеника министра, што је за последицу имало да поједини процеси, над којим је надзор вршио замјеник министра, нису довољно контролисани (нпр. процес издавања СЕМТ дозвола гдје је и даље присутан наслијеђени систем распоdjеле тих дозвола за подручје Федрације БиХ за бошњачке и хрватске фирме у омјеру 60:40 иако постојећа правила такву врсту распоdjеле не прописују).

Уочили смо да организациона структура није у цјелости попуњена одговарајућим радним мјестима (недостаје 22 извршиоца). Такође смо уочили да у Министарству недостаје адекватна контрола финансијских трансакција (нпр. савјешње стварно плаћених фактура и одобрених фактура за плаћање, контрола приликом провјере вјеродостојности документације за утрошак горива итд.), што је недостатак дефинисања одговорности или преноса овлашћења за контролу. Наша намјера није да сугеришемо запошљавање недостајућег кадра, али смо мишљења да се у оквиру постојећег кадра могу задовољити принципи надзора и контроле над финансијским трансакцијама дефинисањем јасних одговорности и давањем овлашћења (које не подразумева и преносе одговорности).

Мишљења смо да би напријед описане слабости могле имати за последицу одлагање законима утврђених активности те институције.

Ревизија је и раније скретала пажњу на овај проблем те давала препоруке руководству да подузме активности на имплементацији организационе структуре и изврши одговарајућу распоdjелу одговорности и обавеза у оквиру законских и рјешења утврђених интерним актима унутар вишег и средњег менаџмента као и непосредних извршилаца, што би омогућило већу ефикасност у одвијању пословних процеса и успоставу квалитетнијег система интерних контролних поступака.

Сугеришемо преиспитивање постојеће организационе структуре, идентификацију потреба за кључним кадровима и предузимање потребних активности које ће омогућити ефикасну организацију пословања Министарства.

3.2. Финансијски извјештаји

Утврдили смо да се Министарство приликом израде текстуалног дијела уз рачуноводствене исказе за 2006. годину није у потпуности придржавало структуре анализа како је то прописано чланом 21. до 28. Правилника о финансијском извјештавању институција Босне и Херцеговине.

Наиме, Министарство је уз рачуноводствене исказе доставило образложење извршења буџета, а да у истом нису обухваћени макроекономски показатељи из Документа оквирног буџета, анализе трошкова запослених и анализе сталних средстава у облику ствари и права како је то и прописано наведеним Правилником.

Препоручујемо да Министарство сачини допуну образложења у текстуалном дијелу у коме ће објаснити узроке и последице представљеног развоја економских величина и да то образложење уз финансијске извјештаје преда надлежним институцијама и Канцеларијау за ревизију са образложењима извршених исправки.

3.3. Буџет

Приједлог буџета за 2006. годину Министарство је доставило Министарству финансија и трезора БиХ у укупном износу од 6.453.791 КМ, под претпоставком да ће у Министарству у 2006. години бити запослено 85 извршилаца послова предвиђених Правилником о унутрашњој организацији. Предложени буџет за Министарство, након консултација са Министарством финансија и трезора БиХ имао је слиједећу структуру: текући издаци у износу од 3.583.591 КМ, капитални издаци у износу од 141.000 КМ и пројекти посебне намјене у износу од 2.729.200 КМ (Комисија за усклађивање редова возње 100.000 КМ; Консултантске услуге везано за коридор Vc 180.000 КМ; Савска комисија 70.000 КМ; Савска комисија - контрибуција 350.000 КМ; Реализација SARDSA и других пројеката 70.000 КМ; Реализација TTFSE-II пројекта 20.000 КМ; Рад и функционисање секретаријата SEETO 20.000 КМ; Институционално организовање за праћење изградње аутопутева у БиХ 200.000 КМ; Савјет за безбједност саобраћаја на путевима у БиХ 99.200 КМ; Пројекти усмјерени на реализацију Стратегије информатичког друштва 620.000 КМ и Рехабилитација пловидбе ријеком Савом 1.000.000 КМ). Министарство финансија и трезора БиХ је без додатне консултације са Министарством извршило корекцију предложеног буџета на 4.000.000 КМ у шта су укључени пројекти посебне намјене у износу од 700.000 КМ (Комисија за усклађивање редова возње 100.000 КМ; Консултантске услуге везано за коридор Vc 180.000 КМ; Савска комисија 70.000 КМ; Савска комисија – контрибуције 350.000 КМ). Планирани капитални издаци су одобрени у износу од 70.000 КМ, а текући издаци у износу од 3.230.000 КМ.

Као посљедица изостале накнадне комуникације између Министарства финансија и трезора БиХ и овог буџетског корисника, приликом предлагања коначног буџета, Министарству је одобрено у два наврата реструктурирање расхода у купном износу од 65.095 КМ.

Преглед траженог, одобреног и утрошеног буџета за период 01.01.-31.12.2006.године приказан је у табели број 1, у прилогу овог Извјештаја.

Анализом буџета утврдили смо да постоје одступања између предложеног и одобреног буџета, као и извршења буџета у односу на одобрени буџет. Ревизија је мишљења да израда приједлога буџета није била заснована на анализама и процјенама потребних средстава за текуће издатке, капиталне издатке и програме посебних намјена, те да планирана средства нису била повезана са пословним активностима Министарства и реално очекиваним бројем будућих запослења. Приједлог буџета сачињен је под претпоставком имплементације предвиђеног броја од 85 запослених до краја године. Међутим, у Министарству није дошло до пријема предвиђеног броја запослених иако је буџет био одобрен за попуну предвиђених радних мјеста. Укупно на крају 2006. године у Министарству је било 61 стално запослених и три приправника.

Канцеларија за ревизију је мишљења да Министарство треба да донеше процедуре израде и усвајања нацрта буџета узимајући у обзир анализе и процјене потребних средстава, преузетих обавеза, предвиђених донација, плана потребних капиталних средстава итд. Министарство мора пројекције буџета заснивати на реалној динамици запошљавања, а не на попуни свих упражњених радних мјеста предвиђених Правилником о унутрашњој организацији, на који начин се стварају резерве вишка средстава на појединим позицијама. Уз квалитетнију комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ, постигле би се реалне процјене потребних средстава што би омогућило и одређене уштеде јавног новца.

3.4. Извршење буџета

Буџет Министарства је реализован за текуће издатке, капиталне издатке и програме посебне намјене у износу 3.332.085 КМ, што представља 83% одобреног буџета.

- Током ревизије уочено је да је Министарство одобрело исплате накнада запосленим за рад у комисијама у укупном износу од 57.400 КМ и то у новембру 7.100 КМ и у

децембру 50.300 KM. Иако су такве врсте накнада предвиђене важећим прописима и интерним правилима, нисмо се могли увјерити да у Министарству постоје јасни критерији на основу којих се одлучује, ко се и по ком основу ангажује за рад у појединим комисијама. Такође смо уочили да је Министарство исплатило појединим запосленим већи износ од дозвољеног мјесечног примања по основу рада у комисијама (укупно прекорачење износи сса 1.477 KM) који према Одлуци Савјета министара БиХ о критеријима за одређивање новчане накнаде за рад члановима комисија и других тијела из надлежности Савјета министара БиХ и министарства БиХ не може прећи износ 50% од њихове плате.

Препоручујемо руководству да преиспита појединачне исплате за рад у комисијама и изврши компарацију исплаћених накнада са висином плате за запослене који су у истом мјесецу по више основа за рад у комисијама примили ту накнаду, те да усклади те накнаде са Одлуком Савјета министара БиХ о критеријима за одређивање новчане накнаде за рад члановима комисија и других тијела из надлежности Савјета министара БиХ и министарства БиХ.

- Утврдили смо да је у Министарству и даље присутан проблем неуредног вођења путних налога за ауто, а што је посљедица кашњења у доношењу интерних правила којим ће се уредити појединачно право коришћења службеног возила и начин правдања утрошеног горива, као и недослиједне примјене истог.

Канцеларија за ревизију је и раније скретала пажњу на овај пропуст и сугерисала на доношењу и досљедној примјени интерних правила којим ће се уредити употреба службених аутомобила и начин правдања утрошеног горива, а све у циљу обезбјеђења услова за економично пословање Министарства.

- Уз поједине рачуне за репрезентацију не постоје извјештаји или образложења за које намјене су средства коришћена, нити одлуке о одобравању коришћења тих средстава. Такође се у Министарству не воде евиденције у смислу поређења појединачно утрошених и одобрених средстава за репрезентацију, нити је интерним правилом било дефинисано са ким у договору министар може трошити репрезентацију изнад дозвољеног износа како је то наведено у том акту (Правилник о кориштењу средстава репрезентације усвојен 30.11.2006. године, а Одлука о износима трошкова репрезентације у Министарству је донешена 28.12.2006. године са примјеном 01.01.2007. године).

Мишљења смо да вјеродостојност документације која пружа основ за трошење јавних средстава мора бити поштована и у случају правдања трошкова репрезентације у складу са њиховом намјеном.

Препоручујемо руководству да уведе, наведеним Правилником и Одлуком, прописане евиденције на основу којих би се вршило сравњење појединачно одобрених и стварно насталих трошкова репрезентације, а све у циљу рационалног и економичног трошења одобрених средстава за ту намјену.

- Утврдили смо да је фактура добављача «СО FARMUS COMMERCE» у износу 3.517,11 KM, за испоручени компјутерски материјал два пута књижена и плаћена, што је посљедица изостале контроле одобрених са стварно плаћеним фактурама. Наиме, констатовано је да је испостављена профактура од 21.11.2006. године и по њој је извршено књижење и плаћање наведеног износа, а касније је достављена фактура са 30.11.2006. године којом је ликвидирана профактура. Са истим бројем, датумом и износом накнадно је испостављена фактура за исти материјал која је прокњижена и плаћена. У току ревизије Министарство је ступило у контакт са тим добављачем и предочен нам је допис од 30.03.2007. године Министарства према «СО FARMUS COMMERCE» којим их обавјештавају да је два пута извршено плаћање једне фактуре и приједлог да се изврши испорука рачунарског материјала у вриједности плаћене



фактуре. Фирма «СО FARMUS COMMERCE» је 02.04.2007. године одговорила да су евидентирали да је Министарство у претплати за износ те фактуре и да су сагласни да изврше испоруку материјала или да изврше поврат претплаћеног износа.

Препоручујемо руководству Министарства да уведе појачани надзор над сравњењем одобрених и стварно плаћених фактура, како се овакви пропусти не би понављали.

3.5. Набавке

Утврдили смо да Министарство у појединим случајевима, приликом избора добављача за испоруку роба и услуга, није поступало у складу са одредбама Закона о јавним набавкама чија укупна вриједност прелази износ од 3.000 КМ и то:

- избор добављача «SERTIĆ», «ALF OM» и «OPTIMA» за одржавање опреме у укупном износу од 5.993,96 КМ;
- избор добављача «AC QUATTRO», «UNIS AUTOMOBILI» и «ASA PVA» за материјал за оправку и одржавања возила у укупном износу од 27.736,07 КМ;
- избор добављача «AC QUATTRO» и «SERVIS VIDOVIĆ» за услуге оправки и одржавања возила у укупном износу од 4.130,22 КМ;
- избор добављача «KANEBO», «TAMEK SON COMPANY» за услуге прања и паркинга возила у укупном износу од 4.027,10 КМ;
- избор добављача за услуге јавног информисања «BIJELJINA PLASMAN» за доставу дневне штампе у мјесечном износу од сса 1.000,00 КМ што на годишњем нивоу износи 12.000КМ, добављача «OSLOBOĐENJE» и «A ROTO PRESS» за испоруку дневне штампе (укупно остварени расходи јавног информисања и односа са јавношћу за 2006. годину износили су 45.016,23 КМ);
- избор добављача «TRIGLAV OSIGURANJE» и «EURO KORAK» за услуге осигурања возила у укупном износу од 5.022,40 КМ.

Канцеларија за ревизију препоручује да се Министарство приликом избора добављача за набавку сталних средстава, роба и услуга дослиједно придржава прописа који уређују област набавки.

Препоручујемо руководству да усвоји такве процедуре за стварање материјалних обавеза које омогућавају предходну контролу и посебна одобрења за закључење уговора са добављачима, како би се убудуће спријечило понављање оваквих пропусти.

3.6. Информациони систем

Утврдили смо да Министарство има успостављен интегрални информациони систем са централизованом и организационом контролом на једној локацији, док друга локација користи информационе ресурсе без централизованог управљања ресурсима система. Техничка комуникација између локација не постоји и без ње је немогућа свеобухватна централизација информационог система Министарства. Повезивање локација и централизација цијелокупног система би изазивала одређене финансијске трошкове који се

тренутно сматрају неоправданим из разлога брзог пресељења и груписања Министарства на једну локацију. План развоја информационог система Министарства, који би требао бити у складу са развојним потребама институције и у вези са глобалном стратегијом развоја информационог друштва у БиХ, није креиран.

Сигурносна политика је технички проведена са дефинисаним системом ауторизације и категорисаним правима приступа ресурсима те ограниченим бројем покушаја логовања на систем, гдје се користе лиценцирани кориснички и антивирусни софтвери на серверу и клијентима, као и софтверски firewall за одвајање мреже од Интернета. На централизованом систему се ради системски backup као и backup података на серверу и података клијената, међутим не постоје усвојене интерне Процедуре за креирање резервних копија као ни Политика сигурности система.

Акциони план развоја информационог друштва је донешен крајем 2004. године од стране Савјета министара БиХ са динамичким планом приоритета и пројеката који се требају реализовати. Министарство је кључна институција за провођење акционог плана, у оквиру којег се према планираној динамици не одвијају планирани процеси. Тренутно су планиране активности спровођења пројекта електронске управе у неколико фаза које се садрже у креирању заједничког веб портала, увођења система за управљање документима, видео линк-а између центара одлучивања између Сарајева и Бања Луке, те повезивање UNDP и Савјета министара БиХ.

Препоручујемо да Министарство подузме одређене активности на унапређењу информационог система, а превасходно:

- ***Креирати План развоја информационог система институције који ће обухватити садашње и будуће потребе у складу са Акционим планом развоја информационог друштва БиХ.***
- ***Усвојити интерни План сигурности система и Процедуре за прављење резервних копија и кориснике система упознати са обавезама које се тичу поменутих процедура.***
- ***Организовати ревизију Акционог плана развоја информационог друштва и омогућити планирану динамику извођења процеса. Како се ради о тежишном пројекту на државном нивоу за његово провођење би поред стручњака запослених у државној служби било пожељно ангажовати и спољне експерте за специфичне области. Неопходно је и прецизно дефинисати обавезе и одговорности како Министарства тако и свих учесника у реализацији пројекта.***

4. КОРЕСПОДЕНЦИЈА

Министарству је уручен нацрт Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од 15 дана Министарство је доставило своје коментаре на Нацрт Извјештаја.

Министарство је потврдило налазе и прихватио препоруке Канцеларије за ревизију и у поступку разматрања Нацрта Извјештаја о извршеној ревизији за 2006. годину извршило исправке и корекције образложења уз финансијске извјештаје.

Уз остале коментаре нису достављени нови докази који би могли утицати на измјену наших налаза наведених у Нацрту Извјештаја.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Министарства и наш одговор.



5. РЕЗИМЕ

Ревизијом пословања Министарства за 2006. годину утврдили смо одређени број неправилности и недостатака у дијелу који се односи на:

- Министарство није у потпуности реализовало препоруке дате у Извјештају о извршеној ревизији за 2005. годину (тачка 2. Извјештаја);
- Пословање Министарства уз стални ризик недостатка запослених и нерјешено питање замјеника министра (тачка 3.1. Извјештаја);
- Образложења уз финансијске извјештаје у Министарству нису потпуна, што је последица недостатка одређених контрола у Министарству (тачка 3.2. Извјештаја);
- Планирање буџета није урађено квалитетно са реално утврђеним ресурсима потребним за извршење јасно дефинисаних циљева и задатака пословања Министарства (тачка 3.3. Извјештаја);
- Кашњења у усвајању одређених правила којима се ограничава појединачно право и висина на стварање обавеза за одређене трошкове (тачка 2. Извјештаја);
- Исплата накнада за рад у комисијама извршена је без јасно утврђених критерија о додјели истих (тачка 3.4. Извјештаја);
- Уз поједине рачуне за репрезентацију не постоје извјештаји или образложења за које намјене су средства коришћена, нити одлуке о одобравању за коришћење тих средстава (тачка 3.4. Извјештаја);
- У појединим случајевима није поступано у складу са прописима који уређују набавке (тачка 3.5. Извјештаја);
- Слабости на успостави информационог система (тачка 3.6. Извјештаја).

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего