



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

Мувекита 4, 71 000 Сарајево, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www.revizija.gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba



Број:

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
МИНИСТАРСТВА ОДБРАНЕ 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 претходног извјештаја	4
3.	Налази и препоруке	6
3.1.	Систем интерних контрола	6
3.2.	Буџет	7
3.3.	Извршење буџета	8
3.4.	Набавке	10
3.5.	Попис средстава и извора средстава	10
4.	Кореспонденција	11
5.	Резиме	11

Прилог: Табела 1 «Извршење буџета за период 01.01. - 31.12. 2006.године»;

Прилог 2: Коментари на Нацрт Извјештаја број: 12-16-1-1388-3/07 од 24.05.2007. године;

Прилог 3: Одговор на коментаре број: 05-1-16-1-325-2/07 од 31.05.2007. 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 одбране 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 ефекте који на финансијске извјештаје могу имати позиције које се односе на слиједеће:

- У Министарству и даље постоји изражен проблем управљања и руковођења у дијелу који се односи на разграничење овлашћења и одговорности између замјеника министра за управљање ресурсима и секретара Министарства, што је посљедица скоро идентичних овлашћења и одговорности за та радна мјеста која су дефинисана важећим Законима (тачка 3.1. Извјештаја);
- Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу интерног надзора над пословним процесима планирања буџета и праћењу и извјештавању о извршењу буџета (тачка 3.2., 3.3. Извјештаја);
- Министарство није у потпуности реализовало препоруке дате у Извјештају о извршеној ревизији за 2005. годину (тачка 2. Извјештаја);

- Министарство у појединим случајевима није трошило јавни новац у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (тачка 3.4. Извјештаја);
- Министарство је извршило непотпун попис средстава и извора средстава у дијелу који се односи на попис грађевинских објеката и средстава у припреми (тачка 3.5. Извјештаја).

Сарајево, 10.04.2007. године

II РЕВИЗОРСКИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Министарство одбране Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Министарство) основано је Законом о министарствима и другим тијелима управе БиХ («Сл. гласник БиХ» број: 5/03 и 42/03). Високи представник за БиХ је, у мају 2003. године, донио Одлуку којом се успоставља Комисија за одбрамбену реформу (у даљем тексту: Комисија) са основним задатком да утврди правне мјере, као и уставне и законске одредбе неопходне за реформу одбрамбених структура БиХ, са циљем прихватања кандидатуре БиХ за улазак у партнерство за мир. Истом Одлуком Комисија је задужена да, у складу са утврђеним принципима, између осталог припреми законе на државном нивоу укључујући и државни закон о одбрани. Све до децембра 2003. године када је Високи представник за БиХ, донио Закон о одбрани Босне и Херцеговине («Сл. гласник БиХ» број: 43/03 и 88/05) којим је регулисан јединствен одбрамбени систем БиХ, те послове је обављао Стални комитет за војна питања БиХ.

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

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

Министарство је донијело генерални годишњи план рада за 2006. годину који се углавном своди на активности испуњења услова за пријем Босне и Херцеговине у Партнерство за мир као и реализацију реформских процеса одбране 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 подузме 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:

- Дјелимично су извршена унапређења у планирању буџета;
- Уз извјештај о раду за 2006. годину достављен је и финансијски извјештај;
- Успостављена је контрола уноса података у ИСФУ систем;
- Усвојена је Одлука о висини телекомуникацијских трошкова за службене фиксне телефоне;
- Извршена је уплата прописаних пореских обавеза по основу уговора о коришћењу станова;
- Усвојен је Правилник о школовању и усавршавању у Министарству;
- Министарство је отклонило недостатке утврђене у благајничком пословању;
- У Министарству се дослиједно примјењује модифицирана рачуноводствена основа код признавања расхода;
- У Министарству се примјењују интерна правила која уређују употребу службених аутомобила;
- У већини случајева, приликом набавки роба и услуга и извођењу радова Министарство се придржавало одредби Закона о јавним набавкама.

Активности које су у току:

- Надоградња постојећег система интерних контрола која се превасходно огледа у активностима на изради, усвајању и примјени Политика система интерних контрола.

Препоруке које нису реализоване:

- Министарство није усвојило Правилник о интерној контроли;
- У 2006. години нису извршена разграничења овлашћења и одговорности између замјеника министра за управљање ресурсима и секретара Министарства;

- Дјелимично су извршена унапређења у планирању буџета Министарства;
- У Министарству су и даље присутни проблеми у организовању и потпуном обављању пописа средстава и извора средстава;
- У Министарству је и даље изражен проблем везан за евидентирање утрошених средстава за програм посебне намјене «Војно – дипломатско представљање Босне и Херцеговине у иностранству».

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 предузело активности на изради Правилника о интерним контролама, израдом Политика система интерних контрола, чији је приједлог израдио Тим 3 формиран у оквиру тимова задужених за реформу одбране БиХ и исти је базиран на смјерницама Министарства финансија и трезора БиХ. Потврђено нам је од стране одговорних особа у Министарству да наведени документ није усвојен и да се његово усвајање и пуна примјена очекује у првој половини 2007. године до када би требао да се оконча транзицијски процес преузимања и попуне персонала.

Канцеларија за ревизију подржава овакав модел приступа успоставе система интерних контрола, те препоручујемо руководству Министарства да подузме активности на благовременом усвајању предложеног документа о систему интерних контрола, који ће се базирати на датим смјерницама Министарства финансија и трезора БиХ, 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. Успостављањем 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.

У Министарству је и у току 2006. године постојао изражен проблем управљања и руковођења у дијелу који се односи на разграничење овлашћења и одговорности у интерним актима између замјеника министра за управљање ресурсима и секретара Министарства, обзиром да су њихова овлашћења и одговорност скоро идентични, а утврђени су Законом о одбрани Босне и Херцеговине и Законом о државној служби у институцијама Босне и Херцеговине.

Уочили смо да процес транзиције у области одбране није окончан до 28.12.2006. године како је то утврђено одредбама Закона о одбрани Босне и Херцеговине. Према рјечима одговорних у Министарству, до кашњења у провођењу процеса транзиције (преузимања персонала из бивших ентитетских министарстава одбране) је дошло због кашњења у доношењу проведбених аката које прате тај процес. Увјерили смо се да је поступак попуне професионалним војним лицима окончан почетком 2007. године, а да би се поступак преузимања и попуне цивилним лицима могао окончати до краја маја 2007. године.

Такође смо се увјерили да процес преузимања имовине од бивших ентитетских министарстава одбране није окончан и да је неизвјесно до када ће тај поступак трајати. Основни разлог, према ријечима одговорних у Министарству, је тај што још није потписан Споразум о преузимању перспективне имовине између Савјета министара Босне и Херцеговине и ентитетских влада.

Као посљедица одлагања у преузимању имовине од бивших ентитетских министарстава одбране у Министарству су повећани трошкови одржавања имовине која је проглашена неперспективном, обзиром да истом располаже Министарство.

Мишљења смо да би напријед описана кашњења у провођењу транзиције могла имати за посљедицу одлагање у провођењу законима утврђених активности те институције.

Канцеларија за ревизију препоручује руководству Министарства да подузме додатне активности у циљу имплементације процеса транзиције одбрамбеног система Босне и Херцеговине како би се обезбједили услови за ефикасно обављање послова из надлежности те институције и смањило ризик од евентуалних намјерних или ненамјерних грешака као и елиминисали трошкови одржавања имовине која је проглашена неперспективном.

3.2. Буџет

Приједлог буџета за 2006. годину Министарство је доставило Министарству финансија и трезора БиХ у укупном износу од 310.841.858 КМ у који износ је укључен програм посебне намјене за провођење транзиције у износу од 10.336.451 КМ, под претпоставком да ће у Министарству у 2006. години бити запослено 13.070 извршилаца послова предвиђених важећим Правилницима о унутрашњој организацији у ентитетским министарствима одбране и Министарству. Предложени буџет за Министарство имао је слиједећу структуру: за текуће издатке 279.942.382 КМ, капиталне издатке износ од 12.435.000 КМ и програме посебне намјене износ од 18.464.476 КМ. Приједлог буџета у наведеном износу усаглашен је на радионици која је одржана у Неуму 11.11.2005. године уз присуство представника Министарства одбране; Парламентарне скупштине Босне и Херцеговине, Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине те представника међународне заједнице (NATO, OSCE, OHR). Због ограничења у висини буџета за 2006. годину, Министарство финансија и трезора БиХ је извршило корекцију предложеног буџета на 278.100.000 КМ у који износ су укључени програми посебне намјене у износу од 11.355.000 КМ. Предложеним буџетом

предвиђено је 5 програма посебне намјене, а исти су одобрени у предложеним износима осим програма посебне намјене «Транзиција» и то: «Војно дипломатско представљање БиХ у иностранству» у износу 2.097.000 КМ, «Nato и PfP активности» у износу од 245.000 КМ, «Мисија подршке миру» 3.984.000, «Билатерално – мултилатерална сарадња» у износу од 1.401.000 КМ, «Имплементација међународних споразума» износ од 401.000 КМ и «Транзиција» 3.227.000 КМ (тражено 10.336.451 КМ).

Министарство је добило донацију америчке Владе, у износу од 409.398 КМ за финансирање шпедитерских трошкова насталих по донираној опреми, а иста је евидентирана као програм посебне намјене. Такође, Министарству је одобрена донација у износу од 64.358 КМ за израду инсталација за увезивање информационог система.

Као посљедица кашњења у провођењу реформских процеса одбрамбеног система Босне и Херцеговине, Министарству је одобрено три пута реструктурирање укупно одобрених расхода у износу од 37.025.111 КМ укључујући и реструктурирања на програмима посебне намјене што износи 13,31% од укупно одобреног буџета.

Највеће умањење одобреног буџета извршено је са позиције бруто плате запослених у износу од 15.418.188 КМ, са позиције набавка материјала у износу од 10.692.690 КМ и са позиције програма посебне намјене «Транзиција» у износу од 3.227.000 КМ, а што је посљедица кашњења у преузимању персонала од бивших ентитетских министарстава одбране (професионалних војних лица и цивилних лица). Напријед наведена средства су преусмјерена на капиталне издатке (10.287.062 КМ за оправку летјелица, 12.296.616 КМ за накнаде трошкова запослених, 7.194.400 КМ за издатке за услуге превоза и горива...).

Укупно одобрени буџет за Министарство, по извршеним реструктурирањима и увећању за износ уплаћених донација износио је 278.573.756 КМ са слиједећом структуром: текући издаци 257.111.913 КМ, капитални издаци 16.825.062 КМ и програми посебне намјене 4.636.781 КМ.

У Министарству је формиран Одбор за средства одбране чији је задатак да прати планирање и утрошак буџетских средстава. Увјерили смо се да тај Одбор одржава сједнице и на истим разматра проблематику везану за праћење извршења буџета као и доноси одређене закључке у циљу унапријеђења система планирања и праћења извршења буџета.

Преглед траженог, одобреног и утрошеног буџета као и оствареног броја запослених за период 01.01.-31.12.2006. годину приказан је у табели број 1. у прилогу овог Извјештаја.

Иако свјесни чињенице да су напријед наведене слабости посљедица кашњења у провођењу реформских процеса у одбрамбеном систему Канцеларија за ревизију је мишљења да Министарство треба да донесе процедуре израде и усвајања нацрта буџета узимајући у обзир анализе и процјене потребних средстава са реално утврђеним роковима појединих фаза транзиције система одбране, као и преузетих обавеза, предвиђених донација, плана потребних капиталних средстава, програма посебне намјене итд. чиме би се избјегло стварање резерви на појединим врстама расхода као што су бруто плате и програми посебних намјена, на који начин се омогућава коришћење овако створеног вишка средстава за друге потребе. Уз квалитетнију комуникацију са Министарством финансија и трезора БиХ као и осталим институцијама које одлучују о висини потребних средстава за Министарство, постигле би се реалне процјене потребних средстава што би омогућило и одређене уштеде јавног новца.

3.3. Извршење буџета

Буџет Министарства је реализован за текуће издатке, капиталне издатке и програме посебне намјене у износу 266.606.966 КМ, што представља 96% одобреног буџета или мање за износ од 11.966.760 КМ у односу на одобрени буџет.

Министарство је утврдило одговарајућа правила којим се утврђује појединачно право на стварање појединих трошкова и ограничавања висине тих трошкова. Међутим, уочили смо да се поједина интерна правила недоследно примјењују што је последица недовољно изграђеног система интерних контрола. Неправилности које смо уочили односе се на слиједеће:

- Утврдили смо да у Министарству нису усвојили програм стручног усавршавања и школовања за 2006. годину (Правилник о истом је усвојен у јулу 2006. године). Уочили смо да је извршена исплата износа од 1.330 КМ и 1.360 КМ за накнаде образовања и издатака за специјализацију (курс) 3.241,84 КМ без претходно проведене процедуре интерног оглашавања и позива заинтересованим запосленим да аплицирају за додјелу тих средстава.

Ревизија је и раније давала препоруку руководству да усвоји и досљедно наведена интерна акта и правила потрошње, а све у циљу рационалног, економичног и транспарентног трошења јавних средстава.

- У појединим случајевима у Министарству нису досљедно примјењивали правила о коришћењу средстава за мобилне телефоне. Утврдили смо да су поједини који имају право на ту врсту трошкова те трошкове остварили изнад дозвољеног износа у децембру 2006. године, а да није донесено рјешење о признавању прекорачења или накнади истог како је то наведено у том акту, иако је Сектор за финансије и буџет скретао пажњу руководству на тај проблем.
- Такође се нисмо могли увјерити да су за остварене трошкове услуга коришћења интернета руководиоци појединих организационих цјелина у оквиру Министарства регулисали структуру ових трошкова у оквиру одобреног буџета како је то предвиђено Одлуком о висини трошкова интернета за 2006. годину.
- Утврдили смо да су трошкови репрезентације у мјесецу новембру 2006. године по рачунима Службе за заједничке послове институција Босне и Херцеговине, у појединим случајевима прекорачени у односу на одобрене износе и да за та прекорачења нису донесена рјешења о признавању истих или извршена умањења плате за та лица која су извршила прекорачење одобреног износа репрезентације, а како је то прописано интерним актом о утрошку средстава репрезентације.

Препоручујемо руководству да досљедно примјењује усвојене интерне акте којима је утврђено појединачно право и висина утрошка тих средстава и начин правдања трошкова изнад дозвољеног износа, а све у циљу рационалног и економичног трошења одобрених средстава за ту намјену.

- Утврдили смо да су у Министарству нето плате официра за везу Босне и Херцеговине у Тампи - САД у износу од 15.112,28 КМ као и накнаде за топли оброк у износу од 2.304,00 КМ књижене на терет средстава програма посебне намјене «Nato и PfP активности» умјесто на програм посебне намјене «Мисија подршке миру». Саопштено нам је од одговорних лица да су то урадили из разлога што нису имали довољно расположивих средстава на том програму, те да је документација касно достављена и да нису из тог разлога били у могућности да изврше реструктурирање средстава са других позиција;

- Такође смо утврдили да су на контима «услуге смјештаја», «издаци за специјализацију и школовање» и «услуге стручног усавршавања» програма посебне намјене «Билатерално–мултилатерална сарадања» збирно књижени трошкови смјештаја и исхране за полазнике PSOTC курса у Бутмиру у износима 26.065,35 KM, 68.454,05 KM, 58.674,90 KM и 68.454,05 KM, а требало је исте одвојено прокњижити према врсти трошка;
- Приликом евидентирања расхода за програм посебне намјене «Војно дипломатско представљање Босне и Херцеговине у иностранству» на конту «Трошкови дневница у иностранству» евидентирани су и трошкови смјештаја у износу од 3.160,50 KM који нису приказани на путном налогу. Такође, на конту «Трошкови фиксних телефона» књижени су трошкови мобилних телефона у износу од 1.134,38 KM и трошкови закупнине за IV квартал у износу од 5.867,49 KM, а на конту «Унајмљивање станова» уз закупнину за IV квартал књижени су и трошкови интернета и инвестиционог одржавања у износу од 213,87 KM, ПТТ трошкови у износу од 321,83 KM и трошкови осигурања стана у износу од 459,50 KM.

Канцеларија за ревизију препоручује Министарству да убудуће прије признавања наведених трошкова изврши детаљну контролу вјеродостојности документације, донесе интерна правила за утрошак средстава из програма посебне намјене, те да у циљу обезбјеђења законитог пословања појача надзор над овим пословним процесима, како се овакви пропусти убудуће не би понављали.

3.4. Набавке

Утврдили смо да у Министарству, приликом избора добављача за испоруку роба и услуга, у појединим случајевима нису поступали у складу са одредбама Закона о јавним набавкама чија укупна вриједност прелази износ од 3.000 KM.

- Избор добављача «BH TELECOM», «EUROPONET» и «BLIC NET» за пружање интернет услуга (укупно остварени трошкови за 2006. годину износе 18.377,30 KM);
- Приликом избора добављача «ARMY SHOP» за испоруку репрезентативног материјала у износу од 74.747 KM у Министарству су се позвали на члан 5. став 1.д) Закона о јавним набавкама Босне и Херцеговине, који прописује да се на Уговоре који се односе на производњу или трговину оружјем, војном опремом и намјенским материјалом не примјењују одредбе наведеног Закона. Обзиром да се ради о репрезентативном материјалу (упаљачи, оловке, календари, роковници и мапе са логом Министарства) ревизија је мишљења да се у конкретном случају требао примјенити адекватан поступак избора најповољнијег понуђача прописан Законом о јавним набавкама за наведену вриједност репрезентативног материјала.

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

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.

3.5. Попис средстава и извора средстава

Ревизија је утврдила да Министарство није извршило свеобухватан попис средстава и извора средстава у дијелу који се односи на попис средстава у припреми у износу од 11.583.808,49 КМ, грађевинских објеката у вриједности од 3.695.991,45 КМ и грађевинских објеката који се воде на програму посебне намјене Донација пријатељских земаља у износу од 64.358,15 КМ. У поступку трајања ревизије Министарство је извршило попис грађевинских објеката који одговара књиговодственом стању, а дјелимично је извршен попис средстава у припреми у износу од 11.389.422,95 КМ, тако да је остало непописано 194.385,54 КМ вриједности средстава у припреми.

Поред тога што представља обавезу, потпун и у складу са прописима² проведен попис средстава и њихових извора, доприноси да у годишњим финансијским извјештајима буде исказан истинит и фер преглед средстава и извора средстава.

Канцеларија за ревизију је и у претходним извјештајима скретала пажњу на овај пропуст и давала препоруке да је потребно посветити више пажње приликом организовања и вршења пописа, те да се пописне активности обаве како то налажу рачуноводствени стандарди како се овакви пропусти не би понављали.

4. Кореспонденција

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.

Канцеларија за ревизију је прихватила сугестију из коментара на Нацрт Извјештаја која се односила на нашу констатацију у тачки «5. Резиме» у дијелу утврђених слабости у планирању буџета за Министарство и извршила корекцију како је наведено у одговору на коменатаре на Нацрт Извјештаја.

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

На основу напријед изнешеног овај Извјештај представља коначни Извјештај о извршеној ревизији Министарства за 2006. годину.

У прилогу Извјештаја достављамо вам коментаре Министарства и наш одговор.

5. Резиме

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

- У Министарству и даље постоји изражен проблем управљања и руковођења у дијелу који се односи на разграничење овлашћења и одговорности између замјеника министра за управљање ресурсима и секретара Министарства, што је посљедица

²Међународни рачуноводствени стандарди; Инструкција Министарства финансија и трезора Босне и Херцеговине о изради и достављању финансијских извјештаја буџетских корисника – институција БиХ за 2006. годину.



скоро идентичних овлашћења и одговорности за та радна мјеста која су дефинисана важећим законима (тачка 3.1. Извјештаја);

- Кашњење у реформским процесима одбрамбеног система Босне и Херцеговине (тачка 3.1. Извјештаја);
- Планирани буџет није био усклађен са реалном динамиком провођења појединих фаза транзиције одбрамбеног система Босне и Херцеговине (тачка 3.2. Извјештаја);
- Министарство није усвојило програм стручног усавршавања за 2006. годину (тачка 3.3. Извјештаја);
- Недовољно поуздан систем интерних контрола у дијелу интерног надзора над појединим пословним процесима, праћењу и извјештавању о извршењу буџета (тачка 3.3. Извјештаја);
- Министарство, у појединим случајевима није трошило јавни новац у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 3.4. Извјештаја);
- Попис средстава, обавеза и потраживања није урађен у складу са важећим прописима који уређују ту област (тачка 3.5. Извјештаја).

ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ РЕВИЗОРА

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего

М.П.