



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



Musala 9, 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 SIGURNOSTI 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.	Programi posebnih namjena	8
3.4.	Informacioni sistem	9
4.	Korespondencija sa klijentom	10
5.	Rezime	10

PRILOG

Tabela izvršenja budžeta za period 01.01.2006. do 31.12.2006. godine.



I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu : Ured za reviziju) izvršila je reviziju Finansijskih izvještaja za 2006. godinu u **Ministarstvu sigurnosti 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 sigurnosti za 2006. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje Ministarstva na dan 31. decembar 2006. godine, osim za poziciju koja na finansijske izvještaje ima sljedeća stavka:

- 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 3.3. Izvještaja);

Sarajevo; 10.05.2007. godine



I. REVIZORSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Ministarstvo u okviru svojih ovlaštenja radi saglasno Zakonu o Savjetu 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:

- zaštitu međunarodnih granica, unutrašnjih graničnih prelaza i regulisanje prometa na graničnim prelazima BiH;
- sprečavanje i otkrivanje učinilaca krivičnih djela terorizma, trgovine drogom, krivotvorenja domaće i strane valute i trgovine ljudima i drugih krivičnih djela sa međunarodnim ili međuentitetskim elementom;
- međunarodnu saradnju u svim oblastima iz nadležnosti ministarstva;
- zaštitu lica i objekata;
- prikupljanje i korištenje podataka od značaja za sigurnost BiH;
- organizaciju i usaglašavanje aktivnosti entitetskih ministarstava sigurnosnih poslova i Brčko Distrikta BiH u ostvarivanju sigurnosnih zadataka u interesu BiH;
- provođenje međunarodnih obaveza i saradnju u provođenju civilne zaštite, koordinacija djelovanja entitetskih službi civilne zaštite u BiH i usklađivanje njihovih planova za slučaj prirodne ili druge nesreće koje zahvataju teritoriju BiH i donošenje programa i planova zaštite i spašavanja;
- provodi politiku useljavanja i azila BiH i uređuje procedure vezano za kretanje i boravak stranaca u BiH.

U sastavu Ministarstva kao upravne organizacije su Državna granična služba BiH i Agencija za informacije i zaštitu BiH čija se prava i dužnosti uređuju posebnim zakonima, te Ured za saradnju sa Interpolom kao samostalna služba čija se prava i dužnosti uređuju 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:

- Proces izbora najpovoljnijih ponuđača bio je započet u 2005. godini, a završne aktivnosti izbora prema Zakonu o javnim nabavkama obavljene su u 2006. godine;

- Ministarstvo je pravilno sačinilo popisne liste po grupama osnovnih sredstava i zbirno za sva sredstva. Ovakvim načinom popisa komisija je mogla izvršiti upoređivanje stvarne vrijednosti osnovnih sredstava po grupama sredstava sa podacima iz glavne knjige osnovnih sredstava;
- Prilikom zaprimanja stalnih sredstava sačinjeni su zapisnici o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu. Takođe, popisane su i obaveze koje se odnose na Programe posebnih namjena;
- Odluke o prihvatanju donacija sadrže specifikacije/zapisnike donirane opreme i njihovu pojedinačnu vrijednost, što je stvorilo pretpostavke za pravilno evidentiranje ovih sredstava u poslovne knjige i tačnu klasifikaciju ovih sredstava (oprema, inventar, alat itd);
- Stvorene su pretpostavke za praćenje izvršenja budžeta uvidom u raspoloživa sredstva u budžetu zapošljavanjem stručnog savjetnika za budžet sredinom 2005. godine;
- Definisana je odgovornost za korištenje sredstva iz budžeta namijenjenih Programima posebnih namjena;
- Izvještavanje o utrošenim sredstvima i realizovanim aktivnostima iz pojedinačnih programa se izvršava, ali nije metodološki propisana.

Aktivnosti koje su u toku:

- Isplate po osnovu stimulacija zaposlenih manje su u odnosu na 2005. godinu i argumentovano su obrazložene, međutim Ministarstvo i dalje nije usvojilo određena interna pravila kojima će se precizirati u kojim uslovima, za koje poslove i kolika stimulacija može biti isplaćena;
- Više obračunati porezi i doprinosi na plate u Federaciji BiH u iznosu 10.182 KM nisu vraćeni u budžet iako su upućeni zahtjevi za povrat i dodatne urgencije (postupak u toku),

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;

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 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:

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.

- 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 su u cilju uspostavljanja efikasnog sistema internih kontrola u Ministarstvu u 2006. godini donesene mnoge procedura i izmjene i dopune postojećih. Ovim je dijelom ostvarena treća komponenta sistema internih kontrola, tj «kontrolne aktivnosti». Međutim, mišljenja smo 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 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 pomparativni 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 planiranja uvijek dodatnih aktivnosti. Takođe, Ministarstvo nije organizaciono popunjeno u cjelosti, što može uticati na efikasnost izvršenja svih ciljeva i zadataka Ministarstva. Naša namjera nije da sugerišemo zapošljavanje nedostajućeg kadra, već da se u okviru postojećeg izvrši jasno definisanje svih obaveza i odgovornosti, kao i prenos ovlaštenja.

Ne ulazeći u funkcionalnost organizacione strukture Ministarstva, mišljenja smo da organizaciona struktura nije dovoljno jasna kada su u pitanju precizne odgovornosti i granice ovlaštenja što podrazumijeva jasne uloge svakog zaposlenog unutar organizacije. Uočili smo u mnogo slučajeva da u Ministarstvu nedostaje adekvatna kontrola finansijskih transakcija kada je u pitanju popis stalnih sredstava, ažurnost unosa podataka u ISFU sistem za plaćanje, kontrola potrošnje goriva prema pređenim kilometrima, kontrola zaduženja svakog službenog vozila kojima raspolaže Ministarstvo u cilju evidentiranja svih opravki, servisa, itd., kontrola obračuna putnih naloga, klasifikacija promjena na odgovarajuća konta, itd. Sve navedeno posljedica je nedovoljno definisanih obaveza i odgovornosti u Ministarstvu.²

² Revizija je o nepravilnostima koje nisu značajne i koje ne utiču na izražavanje našeg mišljenja uputila pismo (memorandum) rukovodstvu Sektora za kadrovske, opšte i finansijsko-materijalne poslove.

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, Ured 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 pravilima. 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, tako da i dalje ostaje neriješen problem jedinstvenih standarda potrošnje na nivou Savjeta ministara.

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. Takođe, potrebno je 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 160 zaposlenih službenika (ukupno po sistematizaciji 242 zaposlena) i ukupnim rashodima iz budžeta u iznosu 6.111.821 KM. Nakon usaglašavanja prijedloga budžeta sa Ministarstvom finansija i trezora kojim su konstatovane «značajne rezerve» na budžetskim pozicijama, sugerisano je Minisatrstvu da budžetski zahtjev reducira i uskladi sa gornjom granicom rashoda u iznosu 5.000.000 KM. Ministarstvo je izvršilo usklađivanje na bazi 126 zaposlenih i konačnim prijedlog budžeta koji je na kraju usvojen u iznosu od 5.035.498 KM. Ministarstvo nije ostvarilo predviđenu dinamiku zapošljavanja (broj zaposlenih na kraju godine iznosio je 105.), tako da su neiskorištena sredstva na poziciji «plate zaposlenih» ostvarena u iznosu 538.589 KM, od čega je 480.000 KM iskorišteno putem preraspodjele za druge namjene. Takođe, nesklad između planirane i stvarne sistematizacije poslova uzrokovao je i angažovanje zaposlenih po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima.

Takođe, sredstva za određene namjene na analitičkim pozicijama nisu bila realno planirana jer je došlo do prekoračenja unutar analitičkih stavki budžeta u odnosu na plan

(npr. naknade za privremene i povremene poslove, izdaci za poštanske usluge, uredski materijal, materijal za opravku i održavanje opreme, sitan inventar, usluge prevođenja, izdaci za specijalizaciju i školovanje koji uopšte nisu bili planirani), dok su na drugim stavkama stvorene određene rezerve. Sve navedeno upućuje na nedovoljno poznavanje ulaznih parametara prilikom planiranja nacrtu budžeta, što je rezultiralo nerealnom projekcijom budžeta i usklađivanjem potrošnje u odnosu na budžet putem prestrukturiranja sredstava. Tokom godine izvršene su tri promjene strukture budžeta kojima je u pravilu izvršeno smanjenje na poziciji «bruto plate», a povećanje na ostalim tekućim izdaci i pojedinim programima posebnih namjena. Posljednja preraspodjela izvršena je 10.11.2006. godine, kojom je konačno usklađena potrošnja sa odobrenim budžetom.

Preporuka

Ministarstvo treba u procesu planiranja sredstava polaziti od procjene budućih ciljeva poslovanja i aktivnosti povezanih sa ciljevima. Takođe, Ministarstvo mora projekcije budžeta zasnivati na realnoj dinamici zapošljavanja, a ne punoj implementaciji zapošljavanja koja kasnije stvara rezerve na sredstvima za plate i omogućava korištenje ovako stvorenog viška sredstava za druge potrebe. 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. 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:

- Revizija se često nije mogla uvjeriti u kriterije formiranja određenih programa, s obzirom da su aktivnosti većine programa vezane za zakonom propisane nadležnosti Ministarstva;
- Kriteriji za određivanje visine naknada angažovanim zaposlenima na pojedinim programima navedeni su u namjenskoj strukturi programa, međutim utvrđeni kriteriji nisu dovoljno jasni i primjenljivi. Uočili smo i da nisu uvijek naznačeni nosioci aktivnosti ili poslovi za koje će biti isplaćene naknade na teret programa;
- 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, realizacija se vrši prema potrebama (npr. planiraju se i realizuju i izdaci za kapitalna ulaganja), a kasnije se vrši usklađivanje sa planom.

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 utvrde kriteriji za određivanje visine pojedinačnih naknada iz programa koji se vrše za angažovane zaposlene prema pojedinačnim poslovima ili aktivnostima iz programa;***
- ***da se planirana struktura izdataka iz programa zvanično objavi, a sve promjene donose u saglasnosti sa trezorom,***

3.4. Informacioni sistem

U Ministarstvu postoji više informacionih podsistema koji nisu međusobno uvezani u jedan integrisani sistem. Postojeći sistem sastoji se od niza projekata koji su potpuno ili djelimično implementirani, i koji su potpuno ili djelimično u nadležnosti Ministarstva. Radi se o kompleksnom sistemu čiju pravu funkcionalnost treba očekivati implementacijom mrežnog operativnog centra u kojem treba da se koncentrišu i centralizuju svi podsistemi u vlasništvu Ministarstva. Za projekte koji su u fazi implementacije formirane su radne grupe za kreiranje strategije informatizacije sa ostalim organizacionim jedinicama Ministarstva koje bi trebale donijeti zajedničku strategiju razvoja informacionih sistema. Revizija je utvrdila da odluka o razvojnom planu i drugim fazama informatizacije nije usvojena na nivou cjelokupnog Ministarstva, što može dovesti do nesklada potreba i resursa i do međusobne nepodudarnosti različitih informacionih podsistema unutar Ministarstva.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji opisana je sistematizacija i predviđen dovoljan broj radnih mjesta u okviru Sektora za informatiku i telekomunikacione sisteme. Trenutna nepopunjenost kadrova ima za posljedicu nemogućnost definisanja nadležnosti, pravilnog razdvajanja obaveza i raspodjelu odgovornosti čime je otežano praćenje niza projekata koje vodi Ministarstvo. Prostor u kojem su smješteni službenici Sektora nije adekvatan i kao takav otežava efikasnost u radu. Po mogućnosti bilo bi dobro obezbijediti dodatni prostor za rad Sektora.

U toku je i implementacija organizovanog informacionog sistema koji bi povezao sve sektore i time umnogome olakšao međusobnu komunikaciju i bolju organizacionu kontrolu, a upravljanje sistemom vršilo bi se na jednom mjestu. Sa aspekta licenciranog softvera možemo konstatovati da su softveri na serverima licencirani, a na klijentima postoje licence za operativne sisteme i antivirusne, dok za «MS office» u velikoj mjeri ne postoje.

Ministarstvo je nosilac niza projekata koji su u fazi implementacije. Jedan od značajnijih je «SPIN» projekat izgradnje državne policijske mreže za prenos podataka. Radi se o izgradnji «wireless» mreže kojom bi trebalo pokriti cjelokupan prostor BiH radi povezivanja svih međunarodnih graničnih prelaza.

Ministarstvo je uputilo zvaničan dopis Regulatornoj agenciji za komunikacije za izjašnjenje po pitanju slobodnih radiofrekventnih opsega za potrebe korištenja širokopojasnih sistema za prenos podataka. U dostavljenom odgovoru se kaže da će se posebnim pravilom utvrditi namjena, način korištenja i dodjela opsega u kojem radi oprema koja se koristi u implementaciji «SPIN» projekta, i to nakon usvajanja jedinstvenog principa za korištenje pomenutog opsega na evropskom nivou. Ovo znači da Ministarstvo trenutno ne posjeduje dozvolu od Regulatorne agencije za komunikacije za korištenje željenog radiofrekventnog opsega.

Uz prethodni projekat tu je još niz drugih kao što su «TETRA» (Profesionalni zemaljski digitalni mobilni radio sistem), «VoIP» (Prenos glasa putem Internet protokola), «ISM» (Informacioni sistem za migracije), čiji je vlasnik Ministarstvo i kao takvo dužno je da obezbijedi potrebnu infrastrukturu za smještaj cjelokupne opreme.

Preporuka

Kako je u toku implementacija veoma kompleksnog informacionog sistema Ministarstva preporučujemo sljedeće:

- **Kreirati strategiju razvoja informacionih sistema Ministarstva zajedno sa pripadajućim službama;**



- Obratiti pažnju na prijem adekvatnih kadrova na nepopunjena radna mjesta što je osnovni preduslov u daljem formiranju kompleksnog informacionog sistema.
- Kreirati projektnu dokumentaciju prilikom implementacije centralizovanog informacionog sistema, te «backup» i «recovery» procedure kako za podatke na serveru tako i za podatke računara klijenata.
- Planirati nabavku licenci paketa «MS office» na klijentima.
- Obezbijediti dozvolu za frekvencije za rad u željenom radiofrekventnom opsegu na «SPIN» projektu
- Izraditi pravovremenu analizu potrebnih kapaciteta mrežnog operativnog centra, kako bi se sva oprema koja se koristi u projektima Ministarstva sa što manje poteškoća preselila u buduću NOC2, a da se pri tome ne naruši funkcionalnost sistema.

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 konstatovala da je Ministarstvo postupilo po većini preporuka iz predhodnog izvještaja o reviziji. Međutim, 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 popisa stalnih sredstava, ažurnosti unosa podataka u ISFU sistem za plaćanje, kontrole potrošnje goriva prema pređenim kilometrima, kontrole zaduženja svakog službenog vozila kojima raspolaže Ministarstvo u cilju evidentiranja svih opravki, servisa, itd., kontrole obračuna putnih naloga i klasifikaciju promjena na odgovarajuća konta.

Takođe, potrebno je dodatno unaprijediti informacioni sistem Ministarstva.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Mr.Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego