



Broj:

## IZVJEŠĆE O REVIZIJI

MINISTARSTVA FINANCIJA I TREZORA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2005.  
GODINU

Sarajevo, svibanj 2006. godine



## KAZALO

I.	<b>MIŠLJENJE REVIZORA</b>	3
II.	<b>REVIZIJSKO IZVJEŠĆE</b>	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke po prethodnom izvješću	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Proračun	7
3.3.	Izvršenje proračuna	7
3.4.	Nabave	9
4.	Korespondencija	9
5.	Sažetak	10

Privitak: Tablica 1 «Izvršenje proračuna za razdoblje od 01.01. - 31.12.2005. godine»



## I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća i finansijskog poslovanja Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ministarstvo) za 2005. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Ministarstva je odgovorno za finansijska izvješća, za postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na temelju revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski temelj revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća sastavljena sukladno važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvješćivanje.
- 1.4. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, ocjenu računovodstvenih načela prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prigodom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razuman temelj za davanje našeg mišljenja.

**Prema našem mišljenju, finansijska izvješća Ministarstva za 2005. godinu prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje na dan 31.12.2005. godine, osim za pozicije koje se odnose na slijedeće:**

- Uz godišnja izvješća za 2005. godinu nisu blagovremeno dostavljene potrebne informacije o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine (točka 3.1. Izvješća);
- Poslovanje Ministarstva uz stalni rizik nedostatka zaposlenih može imati utjecaja na učinkovitost poslovanja (točka 3.1 Izvješća);
- Preporuke prethodne revizije poslovanja Ministarstva za 2004. godinu nisu u potpunosti realizirane (točka 2. Izvješća);
- Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu internog nadzora nad pojedinim poslovnim procesima, planiranju proračuna, praćenju i izvješćivanju o izvršenju proračuna (točka 3.2. i 3.3. Izvješća);
- Ministarstvo, u pojedinim slučajevima, nije trošilo novac sukladno Zakonu o javnim nabavama (točka 3.4. Izvješća).



## II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

### 1. Uvod

Ministarstvo u okviru svojih ovlasti radi sukladno Zakonu o Vijeću ministara BiH i Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave u BiH. Zakonom o trezoru institucija Bosne i Hercegovine uspostavljen je trezor čija je odgovornost priprema proračuna institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH, upravljanje jedinstvenim računom trezora, prikupljanje prihoda, izvršenje proračuna, uspostavljanje sustava glavne knjige trezora, razvijanje računovodstvenih metodologija, priprema konsolidiranih računa proračuna, interni nadzor korisnika proračuna i upravljanje ukupnim vanjskim dugom Bosne i Hercegovine.

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

### 2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Ministarstva za 2004. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2005. godinu o čemu je putem Pisma rukovodstvu Ministarstvo izviješteno o našim nalazima. Osvrtom na preporuke revizije, dane u navedenom Izvješću i Pismu rukovodstvu, utvrđeno je da Ministarstvo nije poduzelo sve aktivnosti na otklanjanju konstatiranih nedostataka.

#### Realizirane preporuke:

- Usvojen je Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju zaposlenih u Ministarstvu;
- Ministarstvo je u glavnoj knjizi izvršilo djelimične ispravke pogrešnih knjiženja.

#### Aktivnosti koje su u tijeku:

- Nadogradnja postojećih internih pravila potrošnje i popuna radnih mjesta prema novom Pravilniku o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta.

#### Preporuke koje nisu realizovane:

- Prije dostavljanja programa rada na usvajanje Vijeću ministara BiH, Ministarstvo nije prethodno pribavilo suglasnost Sektora za proračun na financijski aspekt tog programa;
- Nije izvršena popuna ključnih radnih mjesta;
- Nije usvojen pravilnik kojim se utvrđuje pravo na uporabu i ograničava visina troškova fiksnih telefona;
- I dalje se ne vrši kontrola utrošenog goriva za službena vozila predviđena Pravilnikom o korištenju službenih automobila;
- Nisu izvršena unaprjeđenja u planiranju proračuna Ministarstva;
- Ministarstvo u pojedinim slučajevima, prigodom nabava roba i usluga, nije dosljedno primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.



### 3. Nalazi i preporuke

#### 3.1. Sustav internih kontrola <sup>1</sup>

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta financijskog 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 financijska izvješća, te da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo je dostavilo svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu 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 sustava internih kontrola od pet komponenti:

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

Iako je izradilo navedeni akt, Ministarstvo nije do sada preduzelo aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama što je obveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju proračuna niti je poduzelo aktivnosti na primjeni ovakvog modela internih kontrola.

*Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostave sustava internih kontrola, te preporuča rukovodstvu Ministarstva da poduzme aktivnosti na izradi Pravilnika o internim kontrolama koji će se bazirati na danim smjernicama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zlouporaba u poslovanju Ministarstva.*

- **Kontrolno okruženje**

Kontrolno okruženje je temelj sustava internih kontrola kojim se osigurava pozitivan ambijent u kom zaposleni provode različite aktivnosti i ostvaruju svoje obveze u sustavu internih kontrola.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Ministarstva. Uspostavljanje učinkovitog i uspješnog sustava internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sustav osigurati (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zloupotreba.

Međutim, u Ministarstvu postoji izražen problem upravljanja i rukovođenja što se prevashodno odnosi na propuštenu raspodjelu obaveza i odgovornosti u okviru višeg menadžmenta utvrđenih važećim zakonima i Pravilnikom o unutrašnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva (ministar, zamjenik ministra i tajnik) kao i propuštenu popunu postojeće organizacione strukture zaposlenih, a posebice pojedinih ključnih radnih mjesta (ukupno nedostaje 43 zaposlena). Kao posljedica navedenog nedostatka zaposlenih i izostanka raspodjele odgovornosti i obaveza u Ministarstvu nije uspostavljen učinkovit sustav internih kontrolnih postupaka u dijelu financijskog poslovanja kao i nadzor i kontrola nad ukupnim proračunom BiH. Uočeni problemi zbog neodgovarajuće raspodjele obaveza i odgovornosti Ministarstva su slijedeći: tajnik Ministarstva nema uvida u financijsko poslovanje; pomoćnik ministra za opće, kadrovske i financijske poslove ujedno obavlja poslove šefa računovodstva i vrši obračun plaća; osoba zadužena za vođenje blagajničkog poslovanja ujedno vrši i unos podataka u ISFU sustav; u Odsjeku za planiranje proračuna nisu popunjene pozicije izvršilaca, a uposlen je samo šef Odsjeka; u Odsjeku glavne knjige nije popunjena pozicija šefa Odsjeka itd.

<sup>1</sup> Interne kontrole su jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koje osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima i ekonomično i uspješno trošenje javnog novca.



S obzirom na visok nivo koncentracije ovlaštenja i obveza na pojedine izvršioce, mišljenja smo da postojeći način ustroja Ministarstva može usporiti odvijanje određenih procesa, kao i povećati rizik od nastanka greške.

*Revizija je i ranije skretala pozornost na ovaj propust te davala preporuke rukovodstvu Ministarstva da poduzme aktivnosti na popunjavanju ključnih radnih mjesta i izvrši odgovarajuću raspodjelu odgovornosti i obveza u okviru zakonskih i rješenja utvrđenih internim aktima unutar višeg i srednjeg menadžmenta kao i neposrednih izvršilaca, što bi omogućilo veću učinkovitost u odvijanju poslovnih procesa i uspostavu kvalitetnijeg sustava internih kontrolnih postupaka.*

- Procjena rizika

Ministarstvo nije uspostavilo jasne i nedvosmislene ciljeve poslovanja prema područjima i aktivnostima svoga poslovanja, tako da nisu utvrđeni rizici u odnosu na pojedine aktivnosti. Prema tome, Ministarstvo nije u mogućnosti vršiti vrednovanje rizika sa stajališta značajnosti procjene pojave rizika, procjenjivanje tolerancije za pojedine rizike i određivanje strategije za postupanje sa rizicima. Ovaj dio procjene rizika je ključni za poduzimanje mjera za sprečavanje rizika koji je sadržan u kontrolnim aktivnostima.

Vežano za ciljeve poslovanja, revizija je i ranije konstatala da Program rada Ministarstva nije povezan sa Izvješćem o radu na način koji jasno definira planirane ciljeve poslovanja, a kasnije izvješćuje o realizaciji tih istih ciljeva. Također, Program rada nije povezan sa Financijskim planom kao što i Izvješće o radu nije povezano sa Financijskim izvješćem. Ovakvim načinom izvješćivanja Ministarstvo ne daje konkretne komparativne pokazatelje o planiranim i realiziranim ciljevima u odnosu na planirana i utrošena sredstva za realiziranje tih ciljeva.

Utvdili smo da Ministarstvo nije u propisanom roku sačinilo i uz godišnja izvješća za 2005. godinu dostavilo Sektoru za proračun Ministarstva Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama članka 18. Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH.

Ministarstvo je naknadno, u tijeku revizije, izradilo i dostavilo navedenu Informaciju.

*Ministarstvo treba da definira ciljeve poslovanja prema pojedinim područjima i aktivnostima koje nisu samo vezane za financijski aspekt poslovanja Ministarstva. Na primjer, procjena rizika se može utvrditi za aktivnosti vezane za financijsko poslovanje (proračun, nabave, posebni programi, financijsko izvješćivanje i sl.), kao i za aktivnosti vezane za opće poslovanje Ministarstva.*

*Preporučamo da Ministarstvo Program rada podnosi na usvajanje zajedno sa financijskim planom i da Izvješće o radu podnosi zajedno sa financijskim izvješćem. Na taj način bi poslovne aktivnosti Ministarstva bile povezane sa utrošenim sredstvima za njihovu realizaciju. Ovo zahtijeva izmjenu metodologije izvješćivanja koja nije u nadležnosti Ministarstva što je potrebno uraditi u saradnji sa Vijećem ministara BiH i Ministarstvom financija i trezora BiH. Napominjemo da realizacija ove preporuke treba biti ostvarena usvajanjem jedinstvenih pravila za izvješćivanje o radu za sve institucije Bosne i Hercegovine.*

*Također, preporučamo rukovodstvu Ministarstva da blagovremeno izradi i uz godišnje izvješće dostavlja Informaciju o sustavu internih kontrola realiziranih u tijeku godine, kao i korektivne radnje poduzete u cilju realiziranja preporuka revizije iz protekle godine, kako je to propisano odredbama članka 18. Pravilnika o financijskom izvješćivanju institucija BiH.*



### 3.2. Proračun

Prijedlog proračuna za 2005. godinu Ministarstvo je dostavilo Sektoru za proračun u ukupnom iznosu od 4.095.000 KM, pod pretpostavkom da će u Ministarstvu u 2005. godini biti uposleno 109 izvršitelja poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjem ustroju. Predloženi proračun za Ministarstvo imao je slijedeću strukturu: za tekuće izdatke iznos od 3.135.000 KM, kapitalne izdatke iznos od 60.000 KM i programe posebne namjene iznos od 900.000 KM. Nakon izvršenih konsultiranja prigodom utvrđivanja konačnog plana proračuna od strane Sektora za proračun Ministarstvu je odobren proračun u iznosu od 3.440.400 KM sa slijedećom strukturom: tekući izdaci u iznosu od 2.860.400 KM, kapitalni izdaci u iznosu od 30.000 KM i programi posebne namjene u iznosu od 550.000 KM što je manje u odnosu na traženi proračun za 654.600 KM.

Ministarstvo je realiziralo 2.631.847 KM što iznosi 76% od ukupno odobrenog proračuna ili 808.553 KM manje u odnosu na odobreni proračun.

Ministarstvu je odobreno prestrukturiranje rashoda u iznosu od 20.000 KM.

Pregled traženog, odobrenog, izmijenjenog i utrošenog proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2005. godine prikazan je u Tablici broj 1, u prilogu ovog Izvješća.

S obzirom na odstupanja između predloženog i odobrenog proračuna, kao i izvršenja proračuna u odnosu na odobreni proračun, revizija je mišljenja da izrada prijedloga proračuna 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 očekivanom broju budućih uposlenja. Prijedlog proračuna sačinjen je pod pretpostavkom potpune implementacije predviđenog broja uposlenih do kraja godine. Međutim, u Ministarstvu nije došlo do povećanja broja uposlenih iako je proračun bio odobren za 95 uposlenih, već je došlo do smanjenja broja uposlenih za tri u odnosu na prethodnu godinu. Kao posljedica prednjeg Ministarstvo je ostvarilo ukupne rashode u visini od 76% u odnosu na odobreni proračun, a najveća odstupanja su evidentirana na poziciji «plaće uposlenih» i «naknade troškova zaposlenih» u iznosu od 252.619 KM i 171.586 KM.

*Ured za reviziju je i u prethodnim Izvješćima skretao pažnju na ovaj problem te davao preporuke da Ministarstvo treba da donese procedure izrade i usvajanja nacrtu proračuna uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava itd., te da Ministarstvo mora projekcije proračuna zasnivati na realnoj dinamici upošljavanja, a ne na popuni svih upražnjenih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjem ustroju, koja stvara pričuve na odobrenim sredstvima za plaće i naknade uposlenim, na koji način stvara pretpostavke korištenja ovako stvorenog viška sredstava za druge potrebe.*

### 3.3. Izvršenje proračuna

Proračun Ministarstva je realiziran za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebne namjene u iznosu 2.631.847 KM, što predstavlja 76% odobrenog proračuna.

Ministarstvo nije utvrdilo odgovarajuća pravila kojim se utvrđuje pojedinačno pravo na stvaranje pojedinih troškova i ograničavanja visine tih troškova. Ovaj problem smo naveli u našim prethodnim nalazima u vezi nerealiziranih preporuka po prethodnim izvješćima. Nepravilnosti koje smo uočili u izvršenju proračuna odnose se na slijedeće:

- Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo usvojilo pojedinačna interna pravila kojima se preciznije regulira potrošnja proračunskih sredstava, osim pravila o pravu na korištenje i ograničenje troškova fiksnih telefona;
- Uočili smo da u Pravilniku o reprezentaciji i poklonima nisu predviđene sankcije za prekoračenja odobrenih iznosa za stvaranje troškova reprezentacije. Potvrđeno nam je od odgovornih lica da u Ministarstvu ne vrše tromjesečno sravnjenje odobrenih troškova reprezentacije sa stvarno realiziranim kako je predviđeno člankom 7. navedenog Pravilnika



što povećava rizik da troškovi reprezentacije budu ostvareni iznad dozvoljenih okvira utvrđenih internim Pravilnikom.

***Ured za reviziju je i ranije davao preporuke rukovodstvu da usvoji naprijed navedena pravila i procedure te da izvrši nadogradnju postojećih, a sve u cilju osiguranja uvjeta za ekonomično trošenje javnog novca.***

- Nismo se mogli uvjeriti da su obračuni i isplate stimulacije za pojedine uposlene usaglašeni sa svim odredbama Odluke Vijeća ministara BiH o načinu obračuna plaća i drugih naknada uposlenih u Vijeću ministara BiH, ministarstvima BiH i drugim institucijama i tijelima Vijeća ministara BiH i Zakona o državnoj službi u institucijama BiH. (Primjeri: izvršene su retroaktivne isplate stimulacije za dva uposlena za period listopad 2004. godine do travnja 2005. godine iako je Agencija za državnu službu dala suglasnost 11.04.2005. godine da mogu privremeno obavljati dodatne poslove do povratka zaposlene sa bolovanja; za dva uposlena izvršena je isplata stimulacije za period travanj - prosinac 2005. godine, zbog nepopunjenosti radnih mjesta u Sektoru za proračun, bez prethodno pribavljene saglasnosti Agencije za državnu službu; u pojedinim slučajevima iz Odluka o isplati stimulacije nismo se mogli uvjeriti za koji period je zaposleni ostvario to pravo, obzirom da se stimulacija isplaćuje mjesečno, što u Odluci nije navedeno...).

***Uvažavajući pravo rukovodstva Ministarstva da može stimulirati uposlenike isplatom uvećanog iznosa plaće, skrećemo pažnju na ovo pitanje i smatramo da je potrebno pribaviti potrebne suglasnosti kao i dodatno obrazložiti učinke poslovanja koji su po tim temeljima ostvareni u sektorima u kojima nedostaje uposlenih, a stimulirani su postojeći kadrovi.***

- Za troškove usluga reprezentacije ne postoje u pojedinim slučajevima obrazloženja o izvršenim uslugama koja dokazuju opravdanost korištenja ovih sredstava (računi za reprezentaciju izdani od Službi za zajedničke poslove institucija BiH u kojim je osim toplih napitaka i bezalkoholnih pića navedeno da su korištene i usluge konzumacije hrane, što je suprotno odredbama članka 6. Pravilnika o reprezentaciji i poklonima);
- Utvrdili smo da je u Ministarstvu i dalje prisutan problem nepotpune pravdajuće dokumentacije za utrošeno gorivo za pojedine korisnike službenih i privatnih automobila, a što je posljedica nedosljedne primjene internih pravila kojim se uređuje pojedinačno pravo korištenja službenog vozila i način pravdanja utrošenog goriva.

***Ured za reviziju je i ranije skretao pozornost na ove propuste i sugerisao na dosljednoj primjeni internih pravila kojim se uređuje utrošak sredstava reprezentacije, upotreba službenih automobila i način pravdanja utrošenog goriva, a sve u cilju osiguranja uvjeta za ekonomično poslovanje Ministarstva.***

- Utvrdili smo da se u Ministarstvu nisu pridržavali usvojene strukture rashoda za odobrena sredstva za program posebne namjene «Centar za implementaciju ISFU» (ostvareni troškovi naknada za rad u komisijama u iznosu od 4.800 KM nisu predviđeni usvojenom strukturom rashoda);
- Primjetili smo da se uz pravdanje putnih troškova nastalih na temelju utroška sredstava za program posebne namjene «Izbjegavanje dvostrukog oporezivanja» priznaju i pojedini nestandardni troškovi (korištenje hotelskog bara i upotreba telefona u hotelu), a da niti jednim propisom koji uređuje obračun i isplatu putnih troškova takva vrsta troškova nije odobrena;
- Utvrdili smo da su u Ministarstvu usvojili Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju sa kriterijima o pravu i prioritetu na korištenje odobrenih sredstava za specijalizaciju i školovanje uposlenih i to dana 29.12.2005. godine, a na temelju preporuka datih u prethodnoj reviziji. Konstatovano je da je isplaćen iznos od 17.900 KM za tri uposlena, na



temelju ranije podnijetih zahtjeva, a da prethodno nije provedena procedura internog oglašavanja i poziv svima zainteresovanim uposlenim u Ministarstvu da apliciraju za dodjelu tih sredstava.

***Mišljenja smo da su navedene nepravilnosti i nedostaci posljedica nedovoljno pouzdanog sustava internih kontrola koji se prevashodno ogledaju u propuštenom nadzoru nad pojedinim poslovnim procesima kao i izostanku internih kontrolnih postupaka u dijelu primjene važećih zakona i internih akata kojim se uređuje poslovanje Ministarstva.***

***Preporučamo rukovodstvu da uvede pojačani nadzor nad svim poslovnim procesima u okviru Ministarstva kroz uvođenje novih i unaprijeđenje postojećih internih kontrolnih postupaka.***

### 3.4. Nabave

Ured za reviziju je uvažio činjenicu da je 2005. godina bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavama kao i činjenicu da je javni sektor tokom 2005. godine bio uskraćen za podršku institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom. Međutim, ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obvezu poštivanja normi Zakona o javnim nabavama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabava, skrećemo vam pažnju na sljedeće nedostatke u procesima nabava koje smo zabilježili tokom obavljanja prethodne i završne revizije.

Utvdili smo da Ministarstvo u pojedinim slučajevima, prilikom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga, nije postupalo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama čija ukupna vrijednost prelazi iznos od 3.000 KM i to:

- Izbor dobavljača «BiHNET» za pružanje internet usluga, sa ugovorenom mjesečnom pretplatom od 1.000 KM za dvije lokacije što na godišnjoj razini iznosi 12.000 KM;
- Izbor dobavljača «VIP TRAVEL», «BISS TOURS» i «AIR PINK» za usluge prevoza u inostranstvu javnim sredstvima u ukupnom iznosu od 133.419 KM.

Također smo primjetili da je u Ministarstvu došlo do kašnjenja u primjeni Zakona o javnim nabavama. Ovdje prevashodno mislimo na blagovremeno odustajanje od nasljeđenih ugovora sa dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavama (nabave uredskog materijala, goriva, usluga prijevoza u inozemstvu, usluga osiguranja i sl.).

***Ured za reviziju preporuča da se Ministarstvo prilikom izbora dobavljača za nabavu stalnih sredstava, roba i usluga doslijedno pridržava propisa koji uređuju oblast nabava.***

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

## 4. KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Ministarstvo nije dostavilo svoje komentare na nalaze sadržane u nacrtu Izvještaja.



## 5. SAŽETAK

Revidiranjem poslovanja Ministarstva za 2005. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- Financijska izvješća u Ministarstvu nisu potpuna, što je posljedica nedostatka određenih kontrola u Ministarstvu (točka 3.1. Izvješća);
- Poslovanje Ministarstva uz stalni rizik nedostatka zaposlenih može imati utjecaja na učinkovitost poslovanja (točka 3.1 Izvješća);
- Planiranje proračuna nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja Ministarstva (točka 3.2. Izvješća);
- Nisu usvojena određena pravila kojima se ograničava pojedinačno pravo i visina na stvaranje obveza za određene troškove (točka 2. i 3.3. Izvješća);
- Isplata stimulacija na plaće izvršena je bez jasno utvrđenih kriterija o dodjeli istih (točka 3.3. Izvješća);
- Uz pojedine račune za reprezentaciju ne postoje izvješća ili obrazloženja za koje namjene su sredstva korištena, niti odluke o odobravanju za korištenje tih sredstava (točka 3.3. Izvješća);
- U pojedinim slučajevima nije postupano sukladno propisima koji definiraju nabave (točka 3.4. Izvješća).

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

Mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego

M.P.