



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



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

Broj :

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
DIREKCIJE ZA IMPLEMENTIRANJE «CIPS» PROJEKTA
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, svibnja 2007. godine



KAZALO

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	7
3.1.	Sustav internih kontrola	7
3.2.	Proračun	8
3.3.	Popis imovine	9
3.4.	Nabave	10
3.5.	Informacijski sustav	10
4.	Korespondencija sa klijentom	11
5.	Sažetak	12
PRIVITAK		
-	Tablica izvršenja proračuna za razdoblje 01.01.2006. do 31.12.2006. godine,	
-	Odgovor klijenta na Izvješće o reviziji za 2006. godinu	



I. MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu : Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvješća **Direkcije za implementiranje «CIPS» projekta** (u daljnjem tekstu : Direkcija) za 2006. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Direkcije odgovorno je za finansijska izvješća, za postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje učinkovitog sustava internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje temeljem 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 sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih 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 finansijska izvješća sastavljena sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava poštivanje zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvješćivanje i učinkovito poslovanje.
- 1.4. Revizija je temeljem uzoraka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju 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 izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Prema našem mišljenju, Finansijska izvješća Direkcije za 2006. godinu prikazuju realno i istinito finansijsko stanje na dan 31. prosinca 2006. godine.

Bez namjere da dalje kvalificiramo naše mišljenje, skrećemo pozornost Direkciji da popisne liste stalnih sredstava ne sadrže vrijednosne pokazatelje, niti su sastavljene po grupama stalnih sredstava i projektima kako su sačinjeni finansijska izvješća (točka 3.3.).



II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Direkcija je osnovana Odlukom Vijeća ministara br 60/02 od 29.04.2002. godine («Službeni glasnik BiH», broj: 12/02), a prema Zakonu o ministarstvima i drugim organima uprave u BiH Direkcija se nalazi u sastavu Ministarstva civilnih poslova BiH kao samostalna služba čija su prava i obveze utvrđena posebnim propisima. Direkcija za svoj rad odgovara ministru civilnih poslova, a prema navedenoj odluci zadatak Direkcije je realiziranje implementiranja «CIPS» projekta i ostvarivanje suradnje sa nadležnim organima u BiH i međunarodnim organizacijama koje su uključene u implementiranje projekta, koordiniranje i rukovođenje aktivnostima u svezi osiguranja finansijskih sredstava za implementiranje «CIPS» projekta i obavljanje drugih poslova i zadaća u svezi sa implementiranjem.

Direkcija ima projektni podračun u okviru Jedinственog računa trezora kao račun projekta od posebnog značaja za Bosnu i Hercegovinu. Odlukom je predviđena dužnost direktora Direkcije, kojeg imenuje Vijeće ministara na prijedlog ministra civilnih poslova, a za razdoblje do punog implementiranja «CIPS» projekta, kao i dva pomoćnika direktora. Predviđeno je da Direkcija nakon implementiranja projekta prestaje sa radom.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Direkcije za 2005. godinu o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Direkcije i rukovodstvu je sugerirano da te nepravilnosti razmotri i poduzme određene aktivnosti u cilju njihovog otklanjanja.

Direkcija je sukladno odredbama članka 16. stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine redovno izvješćivala Ured za reviziju o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvješću za 2005. godinu i pismu rukovodstvu nakon naše prethodne revizije za 2006. godinu. Ukupno su dostavljena tri odgovora Direkcije po našim ranijim nalazima kojim smo izvješćeni o poduzetim aktivnostima na otklanjanju nepravilnosti.

Direkcija je otklanjanje nepravilnosti u revizorskom izvješću postavila kao temeljni cilj svojih aktivnosti u 2006. godini počevši od 01.06.2006. godine kada je imenovano novo rukovodstvo Direkcije (postavljen direktor Direkcije). Prethodna revizija za 2006. godinu koja je izvršena u listopadu 2006. godine već tada je konstatirala da su ostvareni ciljevi na unapređenju poslovanja i da su ispravljene određene slabosti na koje je Direkcija mogla da utiče, ali da i dalje postoje slabosti u organizaciji i rukovođenju koje ne mogu biti riješene bez pomoći Ministarstva civilnih poslova i Vijeća ministara.

Osvrtom na preporuke revizije dane u revizijskom izvješću i preporukama prethodne revizije, utvrdili smo da je Direkcija otklonila većinu slabosti i nepravilnosti u drugoj polovini 2006. godine i da se trend unapređenja poslovanja nastavio i tijekom 2007. godine.

Niže dajemo pregled realiziranih preporuka i preporuka koje su u tijeku rješavanja.

**Realizirane preporuke:**

- Kriteriji kojima se točno razgraničavaju pripadajući rashodi koji se izvršavaju na teret proračuna Direkcije od rashoda koji se izvršavaju na teret proračuna Projekta «CIPS» nisu utvrđeni jer su projekti usko vezani. Međutim, putem podjele odgovornosti prema aktivnostima i rasporedu uposlenih na točno određene poslove, izvršeno je razgraničenje pripadnosti rashoda prema različitim projektima koji se realiziraju u Direkciji;
- Direkcija je utvrdila kriterije za isplate stimulacija. Stimulacije se ne isplaćuju za uposlene po ugovoru o djelu, a za pojedine stalno uposlene uvećanje plaća vrše se sukladno odobrenju Agencije za državnu službu, a stimuliranje se izvršava sukladno potrebama i izvješćima o efektima poslovanja;
- Obustavljena je isplata naknada za troškove smještaja. Pravo na ovu isplatu ima direktor Direkcije po rješenju ministra civilnih poslova, koji ovu naknadu koristi od studenog 2006. godine;
- Direkcija je povećala kontrolu izdavanja i pravdanja putnih naloga i ne postoje slučajevi priznavanja dnevnica tijekom cijelog mjeseca. Isplate ovih naknada uređene su na način da osobe koje su angažirane na terenu imaju pravo na smještaj i dnevnice, što je naglašeno u pozivu Direkcije. Svaki sačinjeni putni nalog sadrži izvješće o izvršenom poslu;
- Direkcija je sačinila plan optimalnog broja uposlenih po ugovorima za pojedine poslove, odnosno projekte koji se izvršavaju u Direkciji. Također, smanjen je broj angažiranih po ugovoru o djelu i izvršeno je planiranje aktivnosti prema projektima sukladno realnim potrebama;
- Izvršena je analiza uposlenih angažiranih u Direkciji koji rade u drugim institucijama i primanja su umanjena, a određenom broju izvršilaca je prekinuto angažiranje;
- Obustavljena su priznavanja prekoračenja dozvoljenih iznosa za korištenje mobilnih telefona, a izdaci su korigirani sukladno racionalnim ograničenjima, tj. limitima potrošnje (uposlenima po ugovoru o djelu obustavljeno je pravo na korištenje izdataka po osnovu službenih mobilnih telefona);
- Naknade za rad u raznim povjerenstvima (uključujući i povjerenstva za javne nabave) nisu isplaćivane od polovine godine;
- Direkcija je izvršila vanredni popis cjelokupne opreme u naturalnim pokazateljima i izvršila naturalno usklađivanje stanja po popisu sa stanjem u vanbilancnim zaduženjima koja se vode u Direkciji. Pronađena oprema po popisu u odnosu na vanbilancna zaduženja evidentirana je u poslovne knjige kao višak sredstava;
- Povjerenstvo je izvršilo popis dijela računalne opreme namijenjene projektu registriranja motornih vozila koja nije bila popisana u 2005. godini;
- Direkcija je evidentirala u poslovne knjige i izvršila popis opreme koja se odnosi na donirani uredski namještaj vrijednosti 134.252 KM;
- Odluka o organizaciji, funkcioniranju i načinu rada na projektima u Direkciji do uspostavljanja nove organizacione strukture efinirala je kriterije angažiranja osoba po ugovorima (unapređenje od prosinca 2006);
- Direkcija je kao veliki potrošač uredskog materijala uspostavila procedure kontrole i zaduživanja uredskog materijala po lokacijama i napravila aplikaciju za praćenje potrošnje uredskog materijala (unapređenje od prosinca 2006. godine);
- Uvedene su procedure popunjavanja naloga za službena vozila sa aplikacijom za praćenje potrošnje goriva srazmjerno broju pređenih kilometara (unapređenje od siječnja 2007. godine)

**Preporuke koje su u tijeku rješavanja:**

- Sistematizacija koja regulira optimalan broj uposlenih u Direkciji izrađena je i dostavljena ministru civilnih poslova. Sistematizacija nije usvojena dok se ne riješi organizacija Direkcije, ali je sukladno Informaciji usvojenoj na Vijeću ministara izvršena optimalna procjena potrebnog broja uposlenih kao prelazno rješenje kako funkcija Direkcije ne bi bila dovedena u pitanje;
- Direkcija je osigurala preduvjete za automatsko praćenje i usuglašavanje stanja izvršenih i naplaćenih prihoda projekta i procedure usuglašavanja financijskog stanja naplaćenih prihoda projekta sa trezorom. Konstatirana su određena neslaganja između evidencija u Direkciji i Ministarstvu financija i trezora koja su u fazi rješavanja;
- Direkcija je izvršila naturalni popis nepersonaliziranih kartica (osobnih karata, vozačkih dozvola i osobnih karata za strance) koje se nalaze u trezoru centra za personaliziranje u Banja Luci. Postupak usuglašavanja vrijednosti ovih kartica sa stanjem u poslovnim knjigama nije moguć zbog izravnog evidentiranja nabave nepersonaliziranih kartica na troškove projekta umjesto na zalihe materijala. Potrebno je da Direkcija ustroji evidencije ovih kartica na zalihe materijala s obzirom da sve kartice stvarno nisu utrošene;
- Direkcija nije uspostavila financijsku službu u svom sastavu i ne posjeduje vlastiti informacijski sustav financijskog upravljanja («ISFU») u svom vlasništvu, što je neophodno u uslovima značajnih financijskih operacija koje obavlja Direkcija, kao i učinkovitog planiranja i nadzora nad financijskim operacijama. Rješavanje «ISFU» sustava u svom vlasništvu je u tijeku, a organizacija financijske službe uzrokovana je novom organizacijom Direkcije;
- Direkcija nije pravilno sačinila popisne liste po grupama osnovnih sredstava i projektima koje trebaju sadržavati nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti i sadašnju vrijednost stalnih sredstava. Ovakvim načinom popisa Direkcija nije mogla izvršiti upoređivanje stvarne vrijednosti osnovnih sredstava po grupama stalnih sredstava i pojedinačnim projektima sa podacima iz glavne knjige osnovnih sredstava koja se vodi odvojeno po projektima. Kao alternativno rješenje, moguće je usklađivanje vrijednosti sa podacima iz obračuna amortizacije osnovnih sredstava (koji se slaže sa popisom), a koji sadrži količine i vrijednosti osnovnih sredstava.



3. Nalazi i preporuke

3.1. Sustav internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete financijskog upravljanja u Direkciji. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podaci na kojima se temelje financijska izvješća i da li je financijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora dostavilo je svim korisnicima proračuna «Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine» koji sadržava smjernice u svezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara i temeljen je na široko prihvaćenom modelu sustava internih kontrola od pet komponenti:

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

Ured za reviziju je u svom Izvješću o reviziji za 2005. godinu detaljno obrazložio ovakav sustav internih kontrola i dao određene preporuke za početnu fazu primjene ovog modela i izradu Pravilnika o internim kontrolama. Direkcija je i pored nepovoljnog kontrolnog okruženja poduzela određene aktivnosti na unapređenju sustava internih kontrola (izvršena je procjena rizika pojedinačno po projektima i zastupljene su informacije i monitoring projekata), međutim, prisutni su i dalje određeni problemi vezani za funkcionalnu organizaciju, sistematizaciju i rukovođenje. Stoga, mišljenja smo da bez komponenti koje predstavljaju kontrolno okruženje Direkcija ne može izgraditi učinkovit sustav internih kontrola. Također, najveća odgovornost za uspostavljanje sustava internih kontrola vezana za rukovodstvo Direkcije s obzirom da učinkovite interne kontrole pružaju zaštitu poslovanja (u razumnoj mjeri) od eventualnih prevara, grešaka ili zlouporaba.

Najvažnija komponenta sustava internih kontrola odnosi se na postojanje povoljnog kontrolnog okruženja bez kojeg ostale komponente sustava ne mogu biti izgrađene.

U Direkciji i dalje nedostaju određene komponente kontrolnog okruženja koje onemogućavaju učinkovit rad Direkcije i izgradnju pouzdanog sustava internih kontrola. Direkcija je ostvarila određeni napredak u financijskom poslovanju od polovine godine kada je stupio na dužnost direktor Direkcije koji je poduzeo niz mjera i aktivnosti na unapređenju financijskog aspekta poslovanja. Ipak, mnogi elementi nepovoljnog kontrolnog okruženja i dalje su nazočni i oni predstavljaju stalni rizik koji može utjecati na zakonitost poslovanja u slučaju eventualne promjene u rukovođenju Direkcijom ili promjene politike rukovođenja koja ne bi slijedila daljnji trend unapređenja poslovanja.

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



Ističemo probleme u kontrolnom okruženju koji još uvijek nisu riješeni:

- Direkcija je osnovana Odlukom Vijeća ministara kao privremeno tijelo do implementiranja projekta «CIPS». Prema našem mišljenju, organizacija Direkcije nije uređena na način koji osigurava njen status sukladno zakonu i definira Direkciju kao organizaciju koja vrši tačno određene poslove trajnog karaktera u sustavu uprave BiH. Međutim, ovaj problem prevazilazi nadležnosti Direkcije i treba biti riješen na višem novou. Prijedlozi za rješavanje ovog problema dostavljeni su nadležnim institucijama;
- Problem rukovođenja Direkcijom i prijenosa odgovornosti na nižu razinu nije riješen, s obzirom da nisu definirane osnovne organizacione jedinice niti su predviđeni rukovoditelji tih jedinica. Također, odgovornosti za upravljanje i rukovođenje Direkcijom nisu jasno efinirane kada se uzme u obzir hijerarhijska linija nadređenosti na višoj razini rukovođenja (ministar civilnih poslova – direktor Direkcije);
- Organizaciona struktura Direkcije koja treba da određuje optimalan broj uposlenih trenutačno je prilagođena obujmu poslova koji se izvršavaju u Direkciji, ali nije riješena kroz zvanično usvojenu sistematizaciju. Angažiranje uposlenih temeljem ugovornog odnosa može predstavljati rizik u funkcioniranju Direkcije s obzirom na zakonski temelj angažiranja i broj uposlenih koji ovisi od politike rukovođenja Direkcijom.

Preporuka

Preporučamo da rukovodstvo Ministarstva civilnih poslova i rukovodstvo Direkcije poduzme aktivnosti na konačnom rješavanju statusa Direkcije sukladno zakonu koji će sistemski riješiti problem organizacije i rukovođenja. Ovo bi stvorilo pretpostavke za implementiranje sustava internih kontrola utemeljenog na modelu od pet komponenti.

3.2. Proračun

Projekcija proračuna Direkcije, Projekta «CIPS» i Sustava održavanja, izdavanja i tiskanja putovnica nije izvršena na temelju detaljne analize potreba Direkcije i procjene broja angažiranih uposlenih po ugovorima, preciznih ulaganja u pojedinačne dijelove Projekta «CIPS», kao i analize potrebnih ulaganja u svezi sa Sustavom održavanja, izdavanja i tiskanja putovnica. Direkcija prigodom sačinjavanja prijedloga proračuna nije odredila ulazne parametre za Projekt pasivnog registriranja birača, tako da ovaj projekt nije bio obuhvaćen prijedlogom proračuna za 2006. godinu, a kasnije su unutarnjom preraspodjelom osigurana sredstva smanjenjem proračuna Projekta «CIPS», a povećanjem proračuna za pasivno registriranje birača u ukupnom iznosu od 900.000 KM. Proračun Direkcije predložen je u iznosu od 8.920.000 KM, a odobren u iznosu 7.500.000 KM, iako je gornja granica rashoda određena od strane Ministarstva financija i trezora iznosila 7.000.000 KM. Projekcija proračuna ne sadrži planiranu dinamiku izvršenja pojedinačnih projekata i planirane aktivnosti koje trebaju biti povezane sa realiziranjem sredstava iz proračuna za odgovarajuću godinu.



Projekt «CIPS» planiran je u iznosu (7.000.000 KM) bez planske strukture rashoda, iako u sebi sadrži više odvojenih projekata (registriranje vozila, nabava nepersonaliziranih kartica i drugo). Izvršenje proračuna za 2006. godinu na ovom projektu ostvareno je u iznosu 3.357.680 KM, što pokazuje nerealne projekcije rashoda. Projekt registriranja vozila je u međuvremenu odgođen zbog poništenog postupka javnih nabava tako da je nastavak ovog projekta neizvjestan.

Nerealna projekcije proračuna u odnosu na planirane aktivnosti Direkcije i pojedinačnih projekata imala je za posljedicu stvaranje neiskorištenih sredstava u ukupnom iznosu od 3.942.565 KM koja su mogla biti učinkovitije iskorištena u druge potrebe.

Bez obzira na ovako projektovan i odobren proračun, Direkcija nije tijekom 2006. godine vršila unutarnje preraspodjele sredstava (osim po odobrenju Vijeća ministara za Projekt pasivnog registriranja birača), što pokazuje unaprjeđenje u poslovanju od polovine godine i racionalnu potrošnju do kraja godine.

Preporuka

Preporučamo da se usvojeni proračun za 2007. godinu analizira i odredi detaljna struktura ulaganja za rashode Direkcije, projekata «CIPS» i pojedinačne projekte na poziciji «Programi posebne namjene».

3.3. Popis imovine

Direkcija je prema ranijim preporukama revizije izvršila izvanredni popis opreme projekta «CIPS» koji je urađen po lokacijama. Popis je izvršen u naturalnim pokazateljima i izvršeno je usklađivanje naturalnih vrijednosti po popisu sa materijalnim stanjem u poslovnim knjigama Direkcije. Također, ukupna vrijednost stalnih sredstava po obračunu amortizacije usuglašena je sa stanjem u poslovnim knjigama Direkcije.

Popisne liste Direkcije ne sadrže vrijednosne pokazatelje, niti su razvrstane po grupama stalnih sredstava i projektima kako su sačinjeni financijska izvješća (Direkcija «CIPS», Projekat «CIPS», Sustav tiskanja putovnica i Projekt pasivnog registriranja birača), čime bi se osiguralo usklađivanje stvarnog stanja vrijednosti opreme po grupama i projektima sa knjigovodstvenim stanjem opreme u poslovnim knjigama Direkcije.

Konstatirali smo da je Direkcija nepravilno izvršila obračun amortizacije za opremu koja nije aktivirana, odnosno stavljena u uporabu (vrijednost amortizacije 6.083 KM), kao i da se na listi za otpis sredstava nalaze sredstva koja su prikazana kao manjak (vrijednost 2.689 KM), umjesto da se istraži i utvrdi postojanje manjka.

Preporuka

Preporučamo Direkciji da popis opreme izvršava po pravilima o inventarisanju, tj. da popisne liste sadržavaju nabavnu vrijednost, ispravku vrijednosti i sadašnju vrijednost opreme i da su razvrstane po grupama osnovnih sredstava i pojedinačnim projektima kako su sačinjeni financijska izvješća. Također, potrebno je izvršiti ispravku amortizacije za neaktiviranu opremu i utvrđeni manjak istražiti sa stanovišta odgovornosti i nadoknade manjka.



3.4. Nabave

Nabave koje su izvršene na teret proračuna Direkcije rezultat su zajedničkih nabava (i zajedničkog povjerenstva za nabave) koje su izvršene sa Ministarstvom civilnih poslova ili preuzetih dobavljača koje je izabralo navedeno Ministarstvo u slučaju u kojima procedure nisu obnovljene. Međutim, Ministarstvo civilnih poslova zajedno sa Direkcijom nije u potpunosti izvršilo izbor najpovoljnijih ponuđača za sve vrste nabava i pored toga što su procedure nabava bile pokrenute. Tako su pojedine nabave koje je Direkcija realizirala tijekom 2006. godine izvršene bez obnovljenih procedura nabava (usluge opravki i održavanja opreme i usluge opravki i održavanja vozila), i procedura koje su okončane tek na kraju godine (uredski materijal i troškovi interneta).

Preporuka

Preporučamo da Direkcija samostalno provodi procedure nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama s obzirom da je izvršenje proračuna Direkcije istodobno i odgovornost same Direkcije.

3.5. Informacijski sustav

Direkcija je stvorila dobru tehničku infrastrukturu za razvoj projekata u svezi sa funkcionalnosti uprave što se vidi kroz implementiran veliki broj projekata. Stanje koje se odnosilo na razvoj projekata i stvorenu infrastrukturu nije se pratilo kroz adekvatnu strategiju koja je trebala rješavati organizaciono funkcioniranje Direkcije i zakonsko rješavanje projekata koji su vezani za rad Direkcije. Uočili smo da nisu bili planirani strateški segmenti daljnjeg razvoja i održavanja svih projekata što je ranije stvaralo neuređeno stanje sustava. Sve gore spomenuto stvara rizično okruženje u kojem sustav funkcionira, tako da se mogu dovesti u pitanje operativne funkcije na projektima koji su dodijeljeni Direkciji. Direkcija pored projekata za koje je zadužena, surađuje i pruža podršku nizu projekata drugih institucija, u smislu administracije i davanja resursa, o čemu za sve projekte nisu precizno definirana pravila i procedure po pitanju obveza i nadležnosti.

Kako bi riješila dio problema, Direkcija je u posljednje vrijeme kreirala inicijalnu internu strategiju daljnjeg razvoja, te niz internih akata i procedura koje se odnose na rad sustava, podršku drugim korisnicima i razmjenu podataka.

Sa aspekta sigurnosti sustava utvrđeno je da postojeći Plan sigurnosti Direkcije ne sagledava sve aspekte koji bi obuhvatili veoma kompleksan informacijski sustav. Ne provode se testne operacije oporavka podataka, što za sustave sa važnim podacima predstavlja rizik. Primijećen je i problem sa licenciranjem softvera «Oracle» u kojem je implementirana većina baza podataka koje se administriraju u Direkciji. Određeni stupanj sigurnosti je postignut kroz podešavanje mrežne opreme, što nije dovoljno za klijente koji su na Internetu a nemaju adekvatnu antivirusnu zaštitu.



Kako bi se prevazišli postojeći problemi, Ured za reviziju daje sljedeće preporuke:

- Smanjiti rizike za funkcioniranje svih projekata koji su vezani za Direkciju kroz organizaciono rješavanje Direkcije. Usvojiti novu organizacionu strukturu Direkcije koja će posjedovati organizacione i funkcionalne cjeline preko kojih će se moći nesmetano obavljati svi poslove na projektima za koje su zaduženi i čime bi se znatno smanjio rizik funkcionalnosti i održivosti sustava;
- Definirati pravila i procedure za preciznu podjelu obveza i nadležnosti između Direkcije i svih drugih organa uprave kojima se pruža podrška ili određena usluga.
- Formirati radnu grupu koja će kreirati sveobuhvatan Plan sigurnosti sustava. Sagledati aspekte praćenja standarda u oblasti zaštite osobnih podataka i održavanja sustava razmjene podataka. Predvidjeti Procedure u slučaju katastrofa i pada sustava, te osigurati uvjete testiranja sustava i vraćanja podataka u prvobitno stanje.
- Licencirati «Oracle» softver za sve sustave na kojima se isti koristi, a čiji je vlasnik Direkcija. Sagledati mogućnost instaliranja svih baza na zajednički server, čime bi se znatno smanjili troškovi za nedostajuće licence. Razmotriti nabavu licenci za specifične softvere za administriranje baza podataka.
- Osigurati licencirane antivirusne softvere za sve klijente koji imaju Internet konekciju.

4. Korespondencija sa klijentom

Direkciji je uručen nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji za 2006. godinu na razmatranje i dostavljanje primjedbi i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija je dostavila komentare na nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji u kojem nas izvješćuje o tome da su preporuke iz izvješća o reviziji za prethodnu godinu znatno doprinijele poboljšanju poslovanja, te da će Direkcija i dalje pristupiti otkaljanju preostalih nepravilnosti. Međutim, ističe se da Direkcija nastavlja poslovanje u izuzetno rizičnom okruženju koje zbor neriješene organizacije i rukovođenja ne pruža učinkovit mehanizam upravljanja i kontrole, što je revizija i konstatirala u svom izvješću kao osnovni problem koje treba riješiti u narednom razdoblju.

Po tom osnovu, ovo izvješće predstavlja konačno izvješće o obavljenoj reviziji finansijskih izvješća Direkcije za 2006. godinu.



5. Sažetak

Tijekom vršenja svog mandata revizija je konstatirala da je Direkcija postupila po većini preporuka iz predhodnog izvješća o reviziji i da je značajno unaprijedila poslovanje od polovine godine.

Međutim, i dalje postoje slabosti u organizaciji i rukovođenju koje ne mogu biti riješene bez pomoći Ministarstva civilnih poslova i Vijeća ministara. Konstatirali smo i da popis opreme u Direkciji nije u cjelosti izvršen prema pravilima o inventarisanju sredstava, kao i da su pojedine nabave izvršene bez obnovljenih procedure s obzirom da je Direkcija pristupila zajedničkim nabavama sa Ministarstvom civilnih poslova.

Također, potrebno je dodatno unaprijediti informacijski sustav Direkcije koji je od posebnog značaja za pojedine projekte.

Ured za reviziju je i pored određenih slabosti u financijskom upravljanju konstatirao značajan napredak u poslovanju Direkcije u odnosu na prethodnu godinu.

**ZAMJENIK GLAVNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego