



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

**MINISTARSTVA KOMUNIKACIJA I PROMETA BOSNE I HERCEGOVINE
ZA 2006. GODINU**

Sarajevo, travanj 2007. godine



SADRŽAJ

I.	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II.	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz predhodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Financijska izvješća	6
3.3.	Proračun	6
3.4.	Izvršenje proračuna	7
3.5.	Nabave	8
3.6.	Informacijski sustav	9
4.	Korespodencija	10
5.	Sažetak	10

Prilog: Tablica 1 – Izvršenje proračuna od 01.01. do 31.12.2006. godine

Prilog 2: Komentari na Nacrt Izvješća broj: 04-16-1-1237-1/07 od 04.05.2007. godine;

Prilog 3: Odgovor na komentare broj: 05-1-16-1-254-3/07 od 17.05.2007. 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 komunikacija i prometa BiH (u daljem tekstu: Ministarstvo) za 2006. 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 uvjetu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski uvjet 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 revizorskih 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 prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, usaglašenost 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 2006. godinu prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje Ministarstva na dan 31.12.2006. godine, osim za pozicije koje se odnose na slijedeće:

- Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu internog nadzora nad pojedinim poslovnim procesima, planiranju proračuna, praćenju i izvješćivanju o izvršenju proračuna, (točka 3.4. i 3.5. Izvješća);
- Ministarstvo nije u potpunosti realiziralo preporuke dane u Izvješću o izvršenoj reviziji za 2005. godinu (točka 2. Izvješća);
- Poslovanje Ministarstva uz stalni rizik nedostatka zaposlenih i nerješeno imenovanje zamjenika ministra (točka 3.1. Izvješća);
- Ministarstvo, u pojedinim slučajevima, nije trošilo javni novac sukladno Zakonom o javnim nabavama (točka 3.6. Izvješća).



II REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Prema odredbama Zakona o ministarstvima i drugim organima uprave Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH» broj: 05/03) Ministarstvo je nadležno za:

Politiku i reguliranje zajedničkih međunarodnih komunikacijskih uređaja; Međunarodni i međuentitetski promet i infrastrukturu; Pripremanje ugovora, sporazuma i drugih akata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa; Odnose sa međunarodnim organizacijama iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa; Pripremu i izradu strateških i planskih dokumenata iz oblasti međunarodnih i međuentitetskih komunikacija i prometa, infrastrukture i informacijskih tehnologija; Poslovi kontrole neometanog prometa u međunarodnom prometu; Civilno zrakoplovstvo i nadzor zračnog prometa; Ostali poslovi propisani zakonom i drugim propisom.

U sastavu ovog Ministarstva je i samostalna upravna organizacija Direkcija za civilno zrakoplovstvo Bosne i Hercegovine, čija su prava i dužnosti utvrđena posebnim zakonom.

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 2005. godinu, o čemu je sastavljeno Izvješće o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Ministarstva opisane u Izvješću i rukovodstvu je sugerirano da te nepravilnosti razmotri, te da poduzme određene aktivnosti na otklanjanju istih.

Ministarstvo je u propisanom roku od 60 dana, a sukladno odredbama članka 16.stavak 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavilo Odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvješću za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije, dane u navedenom Izvješću i danim preporukama u prethodnoj reviziji, kao i uvidom u realizirane aktivnosti koje su navedene u Odgovoru o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identificirane u revizijskom izvješću za 2005. godinu utvrdili smo da je Ministarstvo djelimično otklonilo te slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizovane preporuke:

- Ministarstvo je usvojilo Pravilnik o internim kontrolama;
- Donesena je Odluka o ograničenju visine mjesečnih troškova korištenja fiksnih telefonskih linija 25.10.2006. godine;
- Ministarstvo je formiralo komisiju za javne nabave i pristupilo odabiru dobavljača sukladno Zakonu o javnim nabavama;
- Donesena je Odluka o iznosima troškova reprezentacije u Ministarstvu i Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije sa stupanjem na sbagu 30.11.2006. godine;
- Pokrenute su aktivnosti prema Ministarstvu financija i trezora BiH na rješavanju prenosa knjigovodstvenih evidencija za izvršene uplate za financiranje projektne dokumentacije za izradu auto puta na koridoru Vc sa Ministarstva financija i trezora BiH na Ministarstvo.



Aktivnosti koje su u tijeku:

- Nadogradnja postojećih internih pravila potrošnje i popuna radnih mjesta prema novom Pravilniku o organizaciji i sustavizaciji radnih mjesta kao i praktična primjena Pravilnika o internim kontrolama.

Preporuke koje nisu realizirane:

- Nisu izvršena unapređenja u planiranju i praćenju izvršenja proračuna Ministarstva;
- Ministarstvo u pojedinim slučajevima, prilikom nabavki roba i usluga, nije dosljedno primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sustav internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog 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 finansijska izvješća, te da li je finansijsko upravljanje sukladno postojećim propisima.

Ministarstvo financija i trezora BiH dostavilo je svim korisnicima proračuna Praktični vodič za učinkovitu 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 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.

Ministarstvo je u studenom 2006. godine izradilo i usvojilo Pravilnik o internoj kontroli što je obaveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju proračuna. Uspjesi primjene navedenog Pravilnika mogu se očekivati u 2007. godini

Ured za reviziju podržava ovakav model uspostave sustava internih kontrola, te preporučamo rukovodstvu Ministarstva da nastavi započete aktivnosti na primjeni Pravilnika o internim kontrolama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih grešaka i zlouporaba u poslovanju Ministarstva.

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 zlouporaba.

Utvdili smo da je u Ministarstvu u tijeku 2006. godine postojao izražen problem upravljanja i rukovođenja što je posljedica poslovanja bez zamjenika ministra i nepopunjenosti organizacione strukture. Naime, bivši zamjenik ministra razriješen je dužnosti na osobni zahtjev, te je od 01.12.2005. godine Ministarstvo poslovalo bez zamjenika ministra, što je za posljedicu imalo da pojedini procesi, nad kojim je nadzor vršio zamjenik ministra, nisu dovoljno kontrolirani (npr.

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



proces izdavanja CEMT dozvola gdje je i dalje prisutan naslijeđeni sustav raspodjele tih dozvola za područje Federacije BiH za bošnjačke i hrvatske firme u omjeru 60:40 iako postojeća pravila takvu vrstu raspodjele ne propisuju).

Uočili smo da organizaciona struktura nije u cjelosti popunjena odgovarajućim radnim mjestima (nedostaje 22 izvršioca). Također smo uočili da u Ministarstvu nedostaje adekvatna kontrola finansijskih transakcija (npr. sravnjenje stvarno plaćenih faktura i odobrenih faktura za plaćanje, kontrola prilikom provjere vjerodostojnosti dokumentacije za utrošak goriva itd.), što je nedostatak definiranja odgovornosti ili prijenosa ovlasti za kontrolu. Naša namjera nije da sugeriramo zapošljavanje nedostajućeg kadra, ali smo mišljenja da se u okviru postojećeg kadra mogu zadovoljiti principi nadzora i kontrole nad finansijskim transakcijama definiranjem jasnih odgovornosti i davanjem ovlaštenja (koje ne podrazumijeva i prenose odgovornosti).

Mišljenja smo da bi naprijed opisane slabosti mogle imati za posljedicu odlaganje zakonima utvrđenih aktivnosti te institucije.

Revizija je i ranije skretala pažnju na ovaj problem te davala preporuke rukovodstvu da poduzme aktivnosti na implementaciji organizacione strukture i izvrši odgovarajuću raspodjelu odgovornosti i obaveza 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.

Sugeriramo preispitivanje postojeće organizacione strukture, identifikaciju potreba za ključnim kadrovima i poduzimanje potrebnih aktivnosti koje će omogućiti učinkovitu organizaciju poslovanja Ministarstva.

3.2. Finansijska izvješća

Utvdili smo da se Ministarstvo prigodom izrade tekstualnog dijela uz računovodstvene iskaze za 2006. godinu nije u potpunosti pridržavalo strukture analiza kako je to propisano člankom 21. do 28. Pravilnika o finansijskom izvješćivanju institucija Bosne i Hercegovine.

Naime, Ministarstvo je uz računovodstvene iskaze dostavilo obrazloženje izvršenja proračuna, a da u istom nisu obuhvaćeni makroekonomski pokazatelji iz Dokumenta okvirnog proračuna, analize troškova zaposlenih i analize stalnih sredstava u obliku stvari i prava kako je to i propisano navedenim Pravilnikom.

Preporučamo da Ministarstvo sačini dopunu obrazloženja u tekstualnom dijelu u kome će objasniti uzroke i posljedice predstavljenog razvoja ekonomskih veličana i da to obrazloženje uz finansijska izvješća preda nadležnim institucijama i Uredu za reviziju sa obrazloženjima izvršenih ispravki.

3.3. Proračun

Prijedlog proračuna za 2006. godinu Ministarstvo je dostavilo Ministarstvu financija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 6.453.791 KM, pod pretpostavkom da će u Ministarstvu u 2006. godini biti zaposleno 85 izvršilaca poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Predloženi proračun za Ministarstvo, nakon konsultacija sa Ministarstvom financija i trezora BiH imao je slijedeću strukturu: tekući izdaci u iznosu od 3.583.591 KM, kapitalni izdaci u iznosu od 141.000 KM i projekti posebne namjene u iznosu od 2.729.200 KM (Povjerenstvo za usklađivanje redova vožnje 100.000 KM; Konsultantske usluge vezano za koridor Vc 180.000 KM; Savska komisija 70.000 KM; Savska komisija - kontribucija 350.000 KM; Realizacija SARDSA i drugih projekata 70.000 KM; Realizacija TTFSE-II projekta 20.000 KM; Rad i funkcioniranje tajništva SEETO 20.000 KM; Institucionalno organiziranje za praćenje izgradnje autoputeva u BiH 200.000 KM; Vijeće za sigurnost prometa na putevima u BiH 99.200 KM; Projekti usmjereni na realizaciju Strategije informatičkog društva 620.000 KM i Rehabilitacija plovidbe rijekom Savom 1.000.000 KM).



Ministarstvo financija i trezora BiH je bez dodatne konsultacije sa Ministarstvom izvršilo korekciju predloženog proračuna na 4.000.000 KM u što su uključeni projekti posebne namjene u iznosu od 700.000 KM (Povjerenstvo za usklađivanje redova vožnje 100.000 KM; Konsultantske usluge vezano za koridor Vc 180.000 KM; Savska komisija 70.000 KM; Savska komisija – kontribucije 350.000 KM). Planirani kapitalni izdaci su odobreni u iznosu od 70.000 KM, a tekući izdaci u iznosu od 3.230.000 KM.

Kao posljedica izostale naknadne komunikacije između Ministarstva financija i trezora BiH i ovog proračunskog korisnika, prigodom predlaganja konačnog proračuna, Ministarstvu je odobreno u dva navrata prestrukturiranje rashoda u kupnom iznosu od 65.095 KM.

Pregled traženog, odobrenog i utrošenog proračuna za period 01.01.-31.12.2006. godine prikazan je u tablici broj 1, u prilogu ovog Izvješća.

Analizom proračuna utvrdili smo da postoje 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 očekivanim brojem budućih uposlenja. Prijedlog proračuna sačinjen je pod pretpostavkom implementacije predviđenog broja od 85 uposlenih do kraja godine. Međutim, u Ministarstvu nije došlo do prijema predviđenog broja uposlenih iako je proračun bio odobren za popunu predviđenih radnih mjesta. Ukupno na kraju 2006. godine u Ministarstvu je bilo 61 stalno uposlenih i tri pripravnika.

Ured za reviziju je mišljenja da Ministarstvo treba da donese procedure izrade i usvajanja nacrtu proračuna uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obaveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava itd. Ministarstvo mora projekcije proračuna zasnovati na realnoj dinamici zapošljavanja, a ne na popuni svih upražnjenih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, na koji način se stvaraju ptičuve viška sredstava na pojedinim pozicijama. Uz kvalitetniju komunikaciju sa Ministarstvom financija i trezora BiH, postigle bi se realne procjene potrebnih sredstava što bi omogućilo i određene uštede javnog novca.

3.4. Izvršenje proračuna

Proračun Ministarstva je realiziran za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebne namjene u iznosu 3.332.085 KM, što predstavlja 83% odobrenog proračuna.

- Tijekom revizije uočeno je da je Ministarstvo odobrilo isplate naknada uposlenim za rad u komisijama u ukupnom iznosu od 57.400 KM i to u studenom 7.100 KM i u prosincu 50.300 KM. Iako su takve vrste naknada predviđene važećim propisima i internim pravilima, nismo se mogli uvjeriti da u Ministarstvu postoje jasni kriteriji na temelju kojih se odlučuje, ko se i po kom osnovu angažuje za rad u pojedinim komisijama. Također smo uočili da je Ministarstvo isplatilo pojedinim uposlenim veći iznos od dozvoljenog mjesečnog primanja temeljem rada u komisijama (ukupno prekoračenje iznosi cca 1.477 KM) koji prema Odluci Vijeća ministara BiH o kriterijima za određivanje novčane naknade za rad članovima komisija i drugih tijela iz nadležnosti Vijeća ministara BiH i ministarstva BiH ne može preći iznos 50% od njihove plaće.

Preporučamo rukovodstvu da preispita pojedinačne isplate za rad u komisijama i izvrši komparaciju isplaćenih naknada sa visinom plaće za uposlene koji su u istom mjesecu po više osnova za rad u komisijama primili tu naknadu, te da uskladi te naknade sa Odlukom Vijeća ministara BiH o kriterijima za određivanje novčane naknade za rad članovima komisija i drugih tijela iz nadležnosti Vijeća ministara BiH i ministarstva BiH.



- Utvrdili smo da je u Ministarstvu i dalje prisutan problem neurednog vođenja putnih naloga za auto, a što je posljedica kašnjenja u donošenju internih pravila kojim će se urediti pojedinačno korištenje službenog vozila i način pravdanja utrošenog goriva, kao i nedosljedne primjene istog.

Ured za reviziju je i ranije skretao pažnju na ovaj propust i sugerirao na donošenju i dosljednoj primjeni internih pravila kojim će se urediti upotreba službenih automobila i način pravdanja utrošenog goriva, a sve u cilju osiguranja uvjeta za ekonomično poslovanje Ministarstva.

- Uz pojedine račune za reprezentaciju ne postoje izvješća ili obrazloženja za koje namjene su sredstva korištena, niti odluke o odobravanju korištenja tih sredstava. Također se u Ministarstvu ne vode evidencije u smislu poređenja pojedinačno utrošenih i odobrenih sredstava za reprezentaciju, niti je internim pravilom bilo definirano sa kim u dogovoru ministar može trošiti reprezentaciju iznad dozvoljenog iznosa kako je to navedeno u tom aktu (Pravilnik o korištenju sredstava reprezentacije usvojen 30.11.2006. godine, a Odluka o iznosima troškova reprezentacije u Ministarstvu je donesena 28.12.2006. godine sa primjenom 01.01.2007. godine).

Mišljenja smo da vjerodostojnost dokumentacije koja pruža temelj za trošenje javnih sredstava mora biti poštovana i u slučaju pravdanja troškova reprezentacije sukladno njihovom namjenom.

Preporučamo rukovodstvu da uvede, navedenim Pravilnikom i Odlukom, propisane evidencije na temelju kojih bi se vršilo sravnjenje pojedinačno odobrenih i stvarno nastalih troškova reprezentacije, a sve u cilju racionalnog i ekonomičnog trošenja odobrenih sredstava za tu namjenu.

- Utvrdili smo da je faktura dobavljača «CO FARMUS COMMERCE» u iznosu 3.517,11 KM, za isporučeni računarski materijal dva puta knjižena i plaćena, što je posljedica izostale kontrole odobrenih sa stvarno plaćenim fakturama. Naime, konstatirano je da je ispostavljena profaktura od 21.11.2006. godine i po njoj je izvršeno knjiženje i plaćanje navedenog iznosa, a kasnije je dostavljena faktura sa 30.11.2006. godine kojom je likvidirana profaktura. S istim brojem, datumom i iznosom naknadno je ispostavljena faktura za isti materijal koja je proknjižena i plaćena. U tijeku revizije Ministarstvo je stupilo u kontakt sa tim dobavljačem i predočen nam je dopis od 30.03.2007. godine Ministarstva prema «CO FARMUS COMMERCE» kojim ih obavještavaju da je dva puta izvršeno plaćanje jedne fakture i prijedlog da se izvrši isporuka računarskog materijala u vrijednosti plaćene fakture. Firma «CO FARMUS COMMERCE» je 02.04.2007. godine odgovorila da su evidentirali da je Ministarstvo u pretplati za iznos te fakture i da su suglasni da izvrše isporuku materijala ili da izvrše povrat pretplaćenog iznosa.

Preporučamo rukovodstvu Ministarstva da uvede pojačani nadzor nad sravnjenjem odobrenih i stvarno plaćenih faktura, kako se ovakvi propusti ne bi ponavljali.

3.5. Nabave

Utvrdili smo da Ministarstvo u pojedinim slučajevima, prigodom 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 «SERTIĆ», ALF OM» i «OPTIMA» za održavanje opreme u ukupnom iznosu od 5.993,96 KM;



- izbor dobavljača «AC QUATTRO», «UNIS AUTOMOBILI» i «ASA PVA» za materijal za opravku i održavanja vozila u ukupnom iznosu od 27.736,07 KM;
- izbor dobavljača «AC QUATTRO» i «SERVIS VIDOVIĆ» za usluge opravki i održavanja vozila u ukupnom iznosu od 4.130,22 KM;
- izbor dobavljača «KANEBO», «TAMEK SON COMPANY» za usluge pranja i parkinga vozila u ukupnom iznosu od 4.027,10 KM;
- izbor dobavljača za usluge javnog informiranja «BIJELJINA PLASMAN» za dostavu dnevnog tiska u mjesečnom iznosu od cca 1.000,00 KM što na godišnjem nivou iznosi 12.000 KM, dobavljača «OSLOBODENJE» i «A ROTO PRESS» za isporuku dnevnog tiska (ukupno ostvareni rashodi javnog informiranja i odnosa s javnošću za 2006. godinu iznosili su 45.016,23 KM);
- izbor dobavljača «TRIGLAV OSIGURANJE» i «EURO KORAK» za usluge osiguranja vozila u ukupnom iznosu od 5.022,40 KM.

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

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

3.6. Informacijski sustav

Utvdili smo da Ministarstvo ima uspostavljen integralni informacijski sustav sa centraliziranom i organiziranom kontrolom na jednoj lokaciji, dok druga lokacija koristi informacijske resurse bez centraliziranog upravljanja resursima sustava. Tehnička komunikacija između lokacija ne postoji i bez nje je nemoguća sveobuhvatna centralizacija informacijskog sustava Ministarstva. Povezivanje lokacija i centraliziranje cjelokupnog sustava bi stvaralo određene financijske troškove koji se trenutno smatraju neopravdanim iz razloga brzog preseljenja i grupisanja Ministarstva na jednu lokaciju. Plan razvoja informacijskog sustava Ministarstva, koji bi trebao biti sukladno razvojnim potrebama institucije i u vezi s globalnom strategijom razvoja informacijskog društva u BiH, nije kreiran.

Sigurnosna politika je tehnički provedena sa definiranim sustavom autorizacije i kategorisanim pravima pristupa resursima te ograničenim brojem pokušaja logovanja na sustav, gdje se koriste licencirani korisnički i antivirusni softveri na serveru i klijentima, kao i softverski firewall za odvajanje mreže od Interneta. Na centraliziranom sustavu se radi sistemski backup kao i backup podataka na serveru i podataka klijenata, međutim ne postoje usvojene interne Procedure za kreiranje rezervnih kopija kao ni Politika sigurnosti sustava.

Akcionni plan razvoja informacijskog društva je donešen krajem 2004. godine od strane Vijeća ministara BiH sa dinamičkim planom prioriteta i projekata koji se trebaju realizirati. Ministarstvo je ključna institucija za provođenje akcionog plana, u okviru kojeg se prema planiranoj dinamici ne odvijaju planirani procesi. Trenutno su planirane aktivnosti sprovođenja projekta elektronske uprave u nekoliko faza koje se sadrže u kreiranju zajedničkog web portala, uvođenja sustava za upravljanje dokumentima, video link-a između centara odlučivanja između Sarajeva i Banja Luke, te povezivanje UNDP-a i Savjeta ministara BiH.

Preporučamo da Ministarstvo poduzme određene aktivnosti na unaprjeđenju informacijskog sustava, a prevashodno:



- *Kreirati Plan razvoja informacijskog sustava institucije koji će obuhvatiti sadašnje i buduće potrebe sukladno Akcionim planom razvoja informacijskog društva BiH.*
- *Usvojiti interni Plan sigurnosti sustava i Procedure za pravljenje rezervnih kopija i korisnike sustava upoznati sa obavezama koje se tiču pomenutih procedura.*
- *Organizovati reviziju Akcionog plana razvoja informacijskog društva i omogućiti planiranu dinamiku izvođenja procesa. Kako se radi o težišnom projektu na državnom nivou za njegovo provođenje bi pored stručnjaka zaposlenih u državnoj službi bilo poželjno angažirati i spoljne eksperte za specifične oblasti. Neophodno je i precizno definirati obveze i odgovornosti kako Ministarstva tako i svih učesnika u realizaciji projekta.*

4. KORESPONDENCIJA

Ministarstvu je uručen nacrt Izvješća o izvršenoj reviziji za 2006. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Ministarstvo je dostavilo svoje komentare na Nacrt Izvješća.

Ministarstvo je potvrdilo nalaze i prihvatio preporuke Ureda za reviziju i u postupku razmatranja Nacrta Izvješća o izvršenoj reviziji za 2006. godinu i izvršilo ispravke i korekcije obrazloženja uz financijska izvješća.

Uz ostale komentare nisu dostavljeni novi dokazi koji bi mogli uticati na izmjenu naših nalaza navedenih u Nacrtu Izvješća.

U prilogu Izvješća dostavljamo vam komentare Ministarstva i naš odgovor.

5. SAŽETAK

Revizijom poslovanja Ministarstva za 2006. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- Ministarstvo nije u potpunosti realiziralo preporuke dane u Izvješću o izvršenoj reviziji za 2005. godinu (točka 2. Izvješća);
- Poslovanje Ministarstva uz stalni rizik nedostatka uposlenih i nerješeno pitanje zamjenika ministra (točka 3.1. Izvješća);
- Obrazloženja uz financijska izvješća u Ministarstvu nisu potpuna, što je posljedica nedostatka određenih kontrola u Ministarstvu (točka 3.2. Izvješća);
- Planiranje proračuna nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja Ministarstva (točka 3.3. Izvješća);
- Kašnjenja u usvajanju određenih pravila kojima se ograničava pojedinačno pravo i visina na stvaranje obveza za određene troškove (točka 2. Izvješća);
- Isplata naknada za rad u komisijama izvršena je bez jasno utvrđenih kriterija o dodjeli istih (točka 3.4. 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 3.4. Izvješća);



- U pojedinim slučajevima nije postupano sukladno propisima koji uređuju nabave (točka 3.5. Izvješća);
- Slabosti na uspostavi informacijskog sustava (točka 3.6. Izvješća).

ZAMJENIK GLAVNOG REVIZORA

mr. Dragan Kulina

GLAVNI REVIZOR

Milenko Šego