



Broj:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI

GENERALNOG TAJNIŠTVA VIJEĆA MINISTARA BIH, UREDA I SLUŽBI ZA 2006.
GODINU

Sarajevo, ožujak 2007. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKO IZVJEŠĆE	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sustav internih kontrola	5
3.2.	Proračun	6
3.3.	Izvršenje proračuna	7
3.4.	Nabave	9
3.5.	Program posebne namjene	9
3.6.	Informacioni sustav	10
4.	Korespodencija	11
5.	Sažetak	11

Prilog: Tablica 1 «Izvršenje proračuna za razdoblje 01.01. - 31.12. 2006. 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 Generalnog tajništva Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, ureda i službi (u daljem tekstu: Tajništvo, uredi i službe) za 2006. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Tajništva, ureda i službi 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 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 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 Tajništva, ureda i službi za 2006. godinu prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje na dan 31.12.2006. godine, osim za uspjehe koje na finansijska izvješća mogu imati pozicije koje se odnose na slijedeće:

- Nedovoljno pouzdan sustav internih kontrola u dijelu internog nadzora nad procesima planiranja proračuna, praćenju izvršenja proračuna i utrošku sredstava za programe posebne namjene (točka 3.2.; 3.3. i 3.5. Izvješća);
- Tajništvo, uredi i službe, u pojedinim slučajevima, nisu postupali sukladno Zakonom o javnim nabavama (točka 3.4. Izvješća);
- Poslovanje Tajništva, ureda i službi uz stalni rizik nedostatka uposlenih (točka 3.1 Izvješća);
- Tajništvo, uredi i službe nisu u potpunosti realizirali preporuke dane u Izvješću o izvršenoj reviziji za 2005. godinu (točka 2. Izvješća).



II Revizijsko izvješće

1. Uvod

Zakonom o Vijeću ministara BiH, propisano je da stalna tijela Vijeća ministara BiH čine: Direkcija za EU integracije, Generalno tajništvo, Ured za zakonodavstvo, Odbor za unutrašnju politiku i Odbor za ekonomiju i Direkcija za ekonomsko planiranje.

Generalno tajništvo obavlja poslove koji se odnose na pripremu sjednica i sastanaka, vođenje zapisnika, vođenje evidencija, informiranje javnosti, praćenje provedbe odluka Vijeća ministara BiH, protokol, obavlja materijalno – financijske, administrativne i tehničke poslove za Vijeće ministara BiH u izvršavanju njegovih zadataka, stara se o objavljivanju odluka Vijeća ministara BiH u službenim glasilima.

Direkcija za evropske integracije, Ured za zakonodavstvo i Direkcija za ekonomsko planiranje su samostalne upravne organizacije koje se financiraju iz proračuna institucija BiH.

Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine od 19.07.2001. godine utemeljan je Ured predsjedavajućeg Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, koji prema toj Odluci vrši stručne, administrativno – tehničke, organizacione i druge poslove u vezi sa radom predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH, koji proizilaze iz zakona, poslovnika, zaključaka, programa rada i drugih akata Vijeća ministara BiH.

Vijeće ministara BiH donijelo je Odluku o uspostavljanju Ureda koordinatora za reformu javne uprave pri Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH broj VM 302/04 od 28.10.2004. godine. Vijeće Ministara BiH na prijedlog predsjedavajućeg imenuje koordinatora i zamjenika koordinatora na razdoblje od dvije godine. Koordinator će inicirati osnivanje radne grupe koju čine državni službenici, imenovani od strane ministarstava i institucija BiH, Federacije BiH, Republike Srpske i Brčko Distrikta, te vanjskih stručnjaka.

Na temelju Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom BiH (Sl. glasnik BiH broj 18 od 4.4.2005. godine), Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom BiH (Sl. glasnik BiH broj 29 od 17.4.2006. godine), i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o privremenoj zabrani raspolaganja državnom imovinom BiH (Sl. Glasnik BiH broj 85 od 23.10.2006. godine), Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku broj VM 305/04 od 16.12.2004. godine o osnivanju Povjerenstva za državnu imovinu upravljanje i raspodjelu državne imovine određivanje prava i obaveza BiH, entiteta i Brčko distrikta BiH u upravljanju državnom imovinom.

Vijeće ministara BiH je donijelo Odluku o imenovanju Povjerenstva za restituciju BiH broj: VM 280/04 od 9.12.2004. godine. Ova Odluka je objavljena u «Sl. glasniku BiH» broj: 62 od 30.12.2004. godine.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Tajništva, ureda i službi 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 Tajništva, ureda i službi opisane u Izvješću i rukovodstvu je sugerirano da te nepravilnosti razmotri, te da poduzme određene aktivnosti na otklanjanju istih.

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

Osvrtom na preporuke revizije, date 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 su Tajništvo, uredi i službe djelimično otklonili te slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizirane preporuke;

- Tajništvo, uredi i službe su izradile i usvojile Pravilnik o internim kontrolama;

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 realizirane:

- Organizaciona shema, utvrđena Pravilnicima o unutarnjem ustroju, nije u potpunosti implementirana;
- Nisu u potpunosti izvršena unaprijeđenja u planiranju i praćenju izvršenja proračuna;
- Tajništvo, uredi i službe u pojedinim slučajevima, prigodom nabavki roba i usluga, nisu dosljedno primjenjivali 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 Tajništvu, uredima i službama. 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 je dostavilo 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.

Tajništvo, uredi i službe su izradili i usvojili Pravilnik o internim kontrolama što je obveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju proračuna. Uspješnost primjene navedenog Pravilnika mogu se očekivati u 2007. godini

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostave sustava internih kontrola, te preporučamo rukovodstvu Tajništva, ureda i službi da poduzme aktivnosti na potpunoj primjeni Pravilnika o internim kontrolama, a sve u cilju otklanjanja rizika od eventualnih namjernih ili nenamjernih grešaka u poslovanju Tajništva, ureda i službi.

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.



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

Međutim, u Tajništvu, uredima i službama postoji izražen problem upravljanja i rukovođenja što se prevashodno odnosi na kašnjenje u implementaciji postojeće organizacione strukture uposlenih, (ukupno nedostaje 39 izvršioaca). Kao posljedica navedenog nedostatka uposlenih nije uspostavljen učinkovit sustav internih kontrolnih postupaka u dijelu finansijskog poslovanja kao i nadzor i kontrola nad ukupnim proračunom BiH. Uočeni problemi zbog neodgovarajuće raspodjele obveza i odgovornosti su slijedeći: pomoćnik generalnog tajnika ujedno je obavljao i poslove šefa Kabineta u Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH; u Uredu koordinatora za reformu javne uprave nisu popunjene pozicije izvršilaca, a uposlen je samo koordinatorske reforme javne uprave i pet izvršilaca (nedostaje 18 izvršioaca); u Administrativnoj službi nedostaje 5 izvršilaca, a u Uredu predsjedavajućeg Vijeća ministra BiH nedostaje šest izvršilaca itd..

S obzirom na visok nivo nepopunjenih predviđenih radnih mjesta, mišljenja smo da postojeći način organiziranja Generalnog tajništva, ureda i službi može usporiti odvijanje određenih procesa, kao i povećati rizik od nastanka greške.

Revizija je i ranije skretala pažnju na ovaj problem te davala preporuke rukovodstvu 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.

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

3.2. Proračun

Prijedlog proračuna za 2006. godinu Tajništvo, uredi i službe su dostavili Ministarstvu financija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 2.448.283 KM, pod pretpostavkom da će u Tajništvu, uredima i službama u 2006. godini biti zaposleno 57 izvršilaca poslova predviđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji. Prema usvojenoj dinamici zapošljavanja potpuna implementacija je trebala biti realizirana u prosincu 2006. godine. Predloženi proračun imao je slijedeću strukturu: za tekuće izdatke iznos od 2.382.783 KM i kapitalne izdatke iznos od 65.500 KM. Naknadnim konsultacijama sa Ministarstvom financija i trezora BiH utvrđen je proračun Tajništva, ureda i službi u iznosu od 2.500.000 KM od toga za tekuće izdatke 2.194.500 KM, kapitalne izdatke 25.000 KM i za program posebne namjene «Ured koordinatora za reformu javne uprave» u iznosu od 280.000 KM.

Vijeće ministara BiH je iz sredstva tekuće rezerve odobrilo 180.000 KM za projekat posebne namjene «Povjerenstvo za državnu imovinu» i 10.000 KM za program posebne namjene "Financijska podrška III međunarodnoj konferenciji ICES 2006", kao i za pokriće tekućih rashoda u iznosu od 12.885 KM i za programe posebne namjene «Sanacija psihijatrijske klinike» u iznosu 15.000 KM i 40.000 KM u vidu pozajmice i program posebne namjene «Direkcija za ekonomsko planiranje» u iznosu 12.000 KM. U okviru Generalnog tajništva odobren je i program posebne namjene «Komisija za restituciju» u iznosu od 230.158 KM i isti se financirao iz uplata od starne entitetskih vlada i Brčko distrikta koje su uplaćuju na poseban račun u okviru JRT tako da ukupno odobreni proračun za Generalno tajništvo za 2006. godinu iznosi 2.976.123 KM. Uredu koordinatora za reformu javne uprave odobrena je novčana donacija od strane Nizozemske ambasade u Bosni i Hercegovini u iznosu od 48.110 KM za nabavu računarske opreme.

Ukupan proračun Tajništva, ureda i službi za 2006. godinu iznosio je 3.048.123 KM.

Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine je Tajništvu, uredima i službama četiri puta odobrilo prestrukturiranje rashoda u okviru određenih pozicija odobrenog proračuna u iznosu od 258.300 KM.



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

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 Tajništva, ureda i službi i realno očekivanom broju budućih uposlenja. Prijedlog proračuna sačinjen je pod pretpostavkom implementacije predviđenog broja od 57 uposlenih do kraja godine. Međutim, u Tajništvu, uredima i službama nije došlo do prijema predviđenog broja zaposlenih iako je proračun bio odobren za popunu dijela predviđenih radnih mjesta (ukupno uposleno 45). Kao posljedica prednjeg Tajništva, uredima i službama je odobreno prestrukturiranje sa pozicija «Plaće i naknade zaposlenih» na pojedine pozicije za koje nisu adekvatno planirana sredstva. (Tablica 1. u prilogu Izvješća).

Ured za reviziju je i u prethodnim Izvješćima skretao pažnju na ovaj problem te davao preporuke da Tajništvo, ured i službe treba da donesu procedure izrade i usvajanja nacрта proračuna uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava, kao i programa posebnih namjena, te da se projekcija proračuna treba zasnivati na realnoj dinamici upošljavanja, koja ne bi stvarala rezerve na odobrenim sredstvima za plaće i naknade uposlenim, na koji način bi se onemogućilo stvaranje viška sredstava i njihova upotreba za druge proračunske pozicije za koje su nedovoljno planirana sredstva.

3.3. Izvršenje proračuna

Proračun Tajništva, ureda i službi je realizovan za tekuće izdatke, kapitalne izdatke i programe posebne namjene u iznosu 2.940.212 KM, što predstavlja 96% odobrenog proračuna ili manje od odobrenog proračuna za 107.912 KM.

Navodimo određene nedostatke koje smo uočili tijekom obavljanja revizije kako slijedi:

- Tijekom revizije uočeno je da je Generalno tajništvo, uredi i službe odobrili određeni iznos stimulacija uposlenim u rujnu 2006. godine. Za pojedine uposlene isplaćena je stimulacija u iznosu od 50% od temeljne plaće, a jedna osoba je primila u tom mjesecu i uvećanu plaću od 30% temeljem privremenog obavljanja poslova upražnjenog radnog mjesta po kom temelju joj je i isplaćena stimulacija od 50%, kako je navedeno u obrazloženju prijedloga za isplatu stimulacije (stručni savjetnik za pripremu sjednica i praćenje realizacije zaključaka Vijeća ministara BiH). Utvrdili smo da je u prosincu 2006. godine isplaćena stimulacija za sve uposlene po 300 KM (po Odluci Vijeća ministara BiH). Također, konstatirano je da je predsjedavajući Vijeća ministara Bosne i Hercegovine 22.12.2006.godine donio Odluku o isplati stimulacije za sve zaposlene zbog blagovremenog, učinkovitog i stručnog obavljanja poslova za predhodno mandatno razdoblje u iznosu od 500 KM. Ukupno isplaćene stimulacije po Odluci Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (po 300 KM) iznose 13.500 KM, a ukupno isplaćene stimulacije po Odluci predsjedavajućeg Vijeća ministara Bosne i Hercegovine (po 500 KM) iznose 25.070,20 KM.

Iako su takve vrste dodatnih primanja predviđene važećim propisima i internim pravilima, nismo se mogli uvjeriti da u Središnjem tajništvu, uredima i službama postoje jasni kriteriji na temelju kojih se odlučuje, ko i po kom temelju zaslužuje stimulatívni dio za svoj rad i zalaganje na izvršavanju povjerenih radnih zadataka.

Uvažavajući pravo rukovodstva Generalnog tajništva, ureda i službi da može stimulirati uposlenike isplatom uvećanog iznosa plaće, skrećemo pažnju na ovo pitanje i smatramo da je potrebno uvijek dodatno obrazložiti uspjehnost poslovanja koji su na temelju toga ostvareni u odjelima u kojima nedostaje uposlenih, a stimulisani su postojeći kadrovi.



Također, preporučamo rukovodstvu da preispita pojedinačne isplate za privremeno obavljanje poslova upražnjenog radnog mjesta i da izvrši komparaciju isplaćenih stimulacija sa tim isplatama za uposlenog koji je u istom mjesecu nagrađen po dva temelja, kako bi se izbjeglo dvostruko nagrađivanje za dodatne aktivnosti koje nisu predviđene u okviru redovnih poslova.

- Uočili smo da pojedini putni nalozi nisu pravdani u roku od pet dana od dana završetka službenog putovanja, kako je to propisano Odlukom 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. Također uz pojedine putne naloge nisu priloženi pozivi organizatora službenog putovanja iz kojih bi se moglo utvrditi koje troškove eventualno snosi organizator;
- Kontrolom utroška goriva utvrdili smo da u nekoliko slučajeva u nalogima za korištenje vozila nije upisana realcija kretanja vozila niti je unesen broj pređenih kilometara, a u jednom slučaju nije otvoren nalog za korištenje službenog vozila;
- Utvrdili smo da u Uredu koordinatora za reformu javne uprave nisu vođene evidencije o relaciji kretanja vozila niti evidencija o utrošenom gorivu, na temelju korištenja iznajmljenog vozila;
- Takođe prigodom utroška sredstava iz programa posebne namjene «Povjerenstvo za restituciju» nisu vođene evidencije o utrošenom gorivu;
- U jednom slučaju utvrđeno je da je uz putni nalog osobnog pratioca predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH pravdan račun za hotelski smještaj u iznosu od 1.244,96 KM koji glasi na drugo ime;
- Utvrdili smo da se u pojedinim slučajevima uz račune za reprezentaciju koja je ostvarena na službenim putovanjima u inozemstvu ne nalazi obrazloženje za koje svrhe je ista korištena. Također smo utvrdili da se troškovi reprezentacije koju su ostvarili uposleni u Uredu koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH priznaju kao troškovi Generalnog tajništva, iako internim aktom kojim se uređuje visina i pravo na stvaranje troškova reprezenatacije takva mogućnost nije predviđena;
- Revizijom troškova računa za fiksne i mobilne telefone utvrdili smo da za određene brojeve fiksnih telefona koji se koriste u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH ne postoje ograničenja u visini stvaranja tih troškova. Za pojedine brojeve telefona za koje postoje ograničenja, a ostvareni troškovi prelaze dozvoljeni iznos, od osoba koje koriste te telefone nije izvršena nadoknada iznosa koji prelazi dozvoljeni mjesečni iznos. Također, za pojedine korisnike u Generalnom tajništvu koji su prekoračili dozvoljeni iznos za korištenje mobilnog telefona, a kojim je priznat cjelokupan iznos računa, ne postoje obrazloženja iz kojih razloga se odobravaju ta prekoračenja, a za pojedine korisnike mobilnih telefona u Kabinetu predsjedavajućeg Vijeća ministara BiH ne postoje ograničenja za troškove nastale temeljem toga;
- Utvrdili smo da procedurama za korištenje sredstva za programe posebne namjene «Ured koordinatora za reformu javne uprave» i «Povjerenstvo za restituciju» nije propisano ko i do kog iznosa može stvarati obaveze za fiksne i mobilne telefone i internet, već je samo navedeno da se ta sredstva koriste u okviru dinamičkog plana potrošnje.

Ured za reviziju je i ranije skretao pažnju na ove propuste i sugerirao na dosljednoj primjeni internih pravila kojim se uređuje utrošak sredstava za gorivo, fiksne i mobilne telefone i reprezentaciju, a sve u cilju osiguranja uvjeta za ekonomično poslovanje Tajništva, ureda i službi.



3.4. Nabave

Utvdili smo da Tajništvo, uredi i službe u pojedinim slučajevima, prigodom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga, nisu postupali sukladno odredbama Zakona o javnim nabavkama čija ukupna vrijednost prelazi iznos od 3.000 KM, što je uglavnom posljedica neblagovremenog odustajanja od ranije naslijeđenih 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.).

- Izbor dobavljača za nabave avio karata za prijevoz u inozemstvo «BIO TOURS» Sarajevo u ukupnom iznosu od 243.726,93 KM; izbor dobavljača «EUROPRONET» za usluge korištenja interneta u mjesečnom iznosu od cca 600,00 KM; izbor dobavljača «CRO BOX», za isporuku uredskog materijala i obrazaca i papira u ukupnom iznosu od 17.072,31 KM (procedura izbora dobavljača pokrenuta u rujnu 2006. godine, a okončana u listopadu 2006. godine); izbor dobavljača «ALF-OM» i «DNC» za materijal za opravku i održavanje opreme u ukupnom iznosu od 6.170,95 KM; izbor dobavljača za materijal za opravku i održavanje vozila «ASA PVA», «ENERGOINVEST», «GUMIKLINIKA» u ukupnom iznosu od 26.390 KM; izbor dobavljača za usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću «BIJELJINA PLASMAN», «ŠAHINPAŠIĆ» i «GLAS SRPSKE» u ukupnom iznosu od 27.915,52 KM; izbor dobavljača «Š BOOK», «START» i «TUGRA» za nabavu knjiga u iznosu od 4.099,68 KM, 5.850 KM i 1.696,50 KM; izbor dobavljača «COLLEGIUM ATRISTICUM», i «ASTRA GARNI», «PIVNICA SARAJEVO» za usluge reprezentacije u iznosima od 3.500 KM, 3.435,00 KM i 3.952,50 KM; izbor dobavljača «TRIGLAV OSIGURANJE» za usluge osiguranja u iznosu od 8.967,00 KM; izbor dobavljača «ENERGOPETROL» i «PETROL» za isporuku benzina i dizel goriva (ukupno ostvareni troškovi za 2006. godinu iznose 32.307,19 KM).
- Uočili smo da u Uredu koordinatora za reformu javne uprave prigodom izbora dobavljača za usluge unajmljivanja vozila od strane firme «CITO car rental» u iznosu 9.990 KM, nisu sačinili Zapisnik o izboru najpovoljnijeg dobavljača niti donijeli Odluku o izboru tog dobavljača kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama. Također za iste usluge nisu provedene procedure za izbor dobavljača «A-Jedan –Rent» u iznosu od 2.312,21 KM.

Ured za reviziju je i ranije skretao pažnju na ove propuste te ponovo preporučamo rukovodstvu da se prigodom izbora dobavljača za nabavu roba i usluga dosljedno pridržava propisa koji uređuju oblast nabava.

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

3.5. Program posebne namjene «Jedinica za implementaciju projekta psihijatrijska klinika Podromanija Sokolac»

Revizijom utroška sredstava odobrenih programom posebne namjene «Jedinica za implementaciju projekta psihijatrijska klinika Podromanija Sokolac» utvrđeno je da su ukupno utrošena sredstva po tom projektu zaključno sa 31.12.2006. godine iznosila 46.117 KM od ukupno odobrenih 55.000 KM.

Utvdili smo da su vršene isplate članovima Nadzornog odbora i sekretaru Nadzornog odbora za kontrolu utrošenih sredstava po navedenom programu posebne namjene za studeni i prosinac 2006. godine u iznosima od 600,00 KM za predsjedavajućeg i 500,00 KM za članove Nadzornog odbora, a za tajnika 400,00 KM, iako u Odluci Vijeća ministara Bosne i Hercegovine o imenovanju Nadzornog odbora nije navedeno da li se ta nakanda isplaćuje mjesečno ili jednokratno. Također,



je utvrđeno da je istom Odlukom precizirano da će ministar Pravde Bosne i Hercegovine odrediti visinu naknade za tajnika, međutim predsjednik Nadzornog odbora je svojom Odlukom o imenovanju tajnika utvrdio i visinu naknade za istog, što je u suprotnosti sa odredbama Odluke o imenovanju Nadzornog odbora.

Ured za reviziju preporuča da se otklone navedeni nedostaci u Odluci o imenovanju Nadzornog odbora i da se jasno definira razdoblje za koje imaju pravo naknade članovi Nadzornog odbora i tajnik, kao i to da ministar Pravde Bosne i Hercegovine stavi van snage Odluku o visini naknade za tajnika Nadzornog odbora i donese novu odluku kojom se određuje visina naknade za tajnika, a sve u cilju stvaranja preduvjeta za zakonit utrošak odobrenih sredstava za navedeni projekat.

3.6. Informacijski sustav

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine kao institucija treba razvijati vlastiti informacijski sustav koji bi trebao biti sukladno usvojenom strategijom razvoja. Implementaciju sustava ne bi trebalo odlagati i čekati da razvoj istog pređe u nadležnost neke druge institucije koja će se samo time baviti. Sustav koji je trenutno u upotrebi nije centraliziran, svi klijenti imaju Internet konekciju, ne kreiraju se rezervne kopije podataka, ne postoje licence za korisničke programe i antivirusnu zaštitu, pa kao takav ne može pružiti potrebnu funkcionalnost u radu. Imajući prethodno u vidu preporučujemo sljedeće postupke i radnje:

- *Kreirati integralni plan razvoja informacijskog sustava na temelju koga bi se uspostavio centralizirani informacijski sustav. Za implementaciju istog moguće je iskoristiti postojeći server, gdje bi svi korisnici radili u okviru domena i gdje bi se radio stalni backup podataka kako na serveru tako i na klijentima. Prigodom implementacije bi za smještaj servera trebalo osigurati adekvatan prostor.*
- *Donijeti interne akte koji reguliraju korištenje informacijskog sustava, među kojima bi bili: Opis sustava, Procedure o korištenju sustava, Procedure pravljenja rezervnih kopija, Interni pravilnik o pristupu podacima.*
- *Kako su sve radne stanice na Internet-u potrebno je nabaviti licenciran antivirusni softver, čime bi se povećao stepen sigurnosti sustava. Također je potrebno izvršiti licenciranje MS Office paketa za sve klijente koji trenutno nemaju licencu.*

Utvrdili smo da u okviru Ureda koordinatora za reformu javne uprave postoji nabavljena savremena računarska oprema koja još u potpunosti nije stavljena u funkciju. Smatramo da bi bilo dobro kreirati sustavnu analizu potreba, na temelju kojih bi se trebala napraviti strategija razvoja informacijskog sustava sukladno planovima razvoju Ureda. Na temelju strategije potrebno je definirati konkretne programe i projekte informatizacije.

Preporučamo rukovodstvu da je prigodom izrade plana infromacijskog sustava, bitno voditi računa o sigurnosti informacija i informacijskog sustava te kreiranju rezervnih kopija podataka. Prije same implementacije informacijskog sustava potrebno je izvršiti klasifikaciju podataka na temelju koje će se izvršiti dodjeljivanje prava pristupa pojedinim podacima u elektronskom obliku.

Nakon uspostave informacijskog sustava rukovodstvo treba donijeti procedure za korištenje informacijskog sustava, koje bi trebale biti sukladno sigurnosnom politikom, te ih distribuirati svim korisnicima sustava i osigurati da se one poštuju.

Također preporučamo blagovremeni prijem službenika na poslove informatike, što bi znatno olakšao kreiranje prethodne dokumentacije, a sama implementacija i kasnija administracija sustava bile bi znatno kvalitetnije.

4. KORESPONDENCIJA

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



U ostavljenom roku od 15 dana, Tajništvo, uredi i službe nisu dostavili svoje komentare na nalaze sadržane u Izvješću.

5. SAŽETAK

Revidiranjem poslovanja Tajništva, ureda i službi za 2006. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- Poslovanje uz stalni rizik nedostatka uposlenih može imati uticaja na učinkovitost poslovanja (točka 3.1 Izvješća);
- Nerješen radno pravni status koordinatora za reformu javne uprave (točka 3.1 Izvješća);
- Planiranje proračuna nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (točka 3.2. Izvješća);
- Nepostojanje jasnih kriterija za dodjelu stimulacije plaća uposlenim (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);
- Nedosljedna primjena Pravila o priznavanju troškova za fiksne i mobilne telefone (točka 3.3. Izvješća);
- U pojedinim slučajevima nije postupano sukladno propisima koji definiraju nabave (točka 3.4. Izvješća);
- Propusti u trošenju sredstava za program posebne namjene «Jedinica za implementaciju projekta psihijatrijska klinika Podromanija Sokolac» (točka 3.5. Izvješća);
- Kašnjenja na kreiranju informacijskog sustava (točka 3.6. Izvješća).

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego