BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANCIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ИНСТИТУЦИЈА БиХ
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

Musala 9, 71 000 Sarajevo, Tel/Fax: ++ 387 (0) 33 26 47 40, www revizija. gov.ba, e-mail: saibih@bih.net.ba

Broj : 01 – 400-286/KD/03

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

MINISTARSTVA ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE
ZA 2002 GODINU

Sarajevo , jun 2003. godine

SADRŽAJ

1.	**MIŠLJENJE REVIZORA**	3
2.	**NALAZI I PREPORUKE**	4
2.1.	**Sistem internih kontrola**	4
2.1.1.	Pravila i procedure trošenja	4
2.1.2.	Informacioni sistem Ministarstva	4
2.2.	**Izvršenje Budžeta**	5
2.3.	**Finansijski izvještaji i računovodstvo**	7
2.3.1.	Tekući izdaci	7
2.3.2.	Tekući grantovi	8
2.3.3.	Kapitalni izdaci	9
2.3.4.	Programi posebne namjene	9
2.3.5.	Popis – inventarisanje	10
2.3.6.	Obaveze iz ranijih godina	10
3	**OSVRT NA OBAVLJENU REVIZIJU ZA 2001**	10
4.	**REZIME**	11

1. MIŠLJENJE REVIZORA

1.1. Kancelarija za reviziju finansijskog poslovanja Institucija Bosne i Hercegovine izvršila je reviziju finansijskih izvještaja i značajnih odluka rukovodstva u **MINISTARSTVU ZA LJUDSKA PRAVA I IZBJEGLICE** Bosne i Hercegovine, (u daljem tekstu : Ministarstvo), za finansijsku 2002. godinu.

1.2. Rukovodstvo Ministarstva odgovorno je za efikasno poslovanje koje treba biti u saglasnosti sa zakonskom regulativom. Ova odgovornost uključuje podnošenje pouzdanih izvještaja o poslovanju u godišnjem finansijskom izvještaju.

1.3. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvještajima u saglasnosti sa generalno usvojenim revizorskim standardima, te u skladu sa članom 13. Zakona o reviziji finansijskog poslovanja Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH br. 17/99) izvijestimo o sljedećem :

- da li su računi sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom ;
- da li godišnji računi predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine ;
- o ekonomičnosti, efikasnosti i uspješnosti kojom je Ministarstvo koristilo sredstva u obavljanju svojih funkcija ;

1.4. Reviziju smo obavili u skladu sa generalno prihvaćenim revizorskim standardima i standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI. Ovi standardi zahtjevaju da reviziju planiramo i obavimo s ciljem postizanja razumne osnove za procjenu da li finansijski izvještaji predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine. Stoga je revizija ispitivala uzorak značajnih transakcija i odluka rukovodstva

Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Kancelarija za reviziju izražava rezervu na Finansijske izvještaje Ministarstva za 2002. godinu u pogledu stavki koje se odnose na sljedeće :

- **pravila i kriteriji kojima se reguliše pravo i visina pojedinih troškova nisu doneseni i usvojeni kao pisane procedure kojima se postiže ekonomičnost i efikasnost u trošenju javnog novca (tačka 2.1.);**
- **izbor lica - korisnika programa rješavanja problema izbjeglica, nije preduzet u skladu sa posebnim uslovima. Takođe, način na koji su izabrana lica za dodjelu pomoći u rješavanju izbjegličkog statusa nije bio javan i transparentan, a izbor ponuđača građevinskog materijala, iako je bio javan, nije zadovoljio sve kriterije izbora najpovoljnijeg ponuđača (tačka 2.3.2.) ;**
- **izbor ponuđača za program rješavanja problema azilanata i imigranata finansiran od strane UNHCR-a, iako je bio javan, nije prema revizorskom uvjerenju izvršen tako da izabrani ponuđači predstavljaju i najpovoljnije ponuđače (tačka 2.3.4.) ;**
- **postoji rizik za realizaciju potencijalnih obaveza iz ranijeg perioda koji može nastati kao posljedica sudskih sporova koji su u toku na ukupan iznos od 114.490 KM (tačka 2.3.6.).**
- **preporuke za otklanjanje određenih nedostataka uočene tokom predhodne revizije za 2001. godinu, nisu upotpunosti izvršene, niti su preduzete aktivnosti na njihovoj implementaciji (tačka 3.) ;**

2. NALAZI I PREPORUKE

2.1. Sistem internih kontrola

Revizija je uočila određene nedostatke u sistemu internih kontrola u dijelu koji se odnosi na donošenje određenih pravila, procedura i kriterija kojima se reguliše potrošnja pojedinih kategorija troškova finansiranih iz Budžeta. Ministarstvo je veći dio pravila donijelo krajem 2002. godine, a u nekim slučajevima nije se pridržavalo donesenih pravila.

2.1.1. Pravila i procedure trošenja

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo određena pravila i procedure kojima se reguliše potrošnja sredstava donijelo tek krajem godine. Ovo se odnosi na Pravilnik o finansijskim procedurama (usvojen 13.09.2002. godine), Pravilnik o korištenju službenih vozila (usvojen 13.09.2002. godine), Pravilnik o korištenju mobilnih telefona (usvojen 01.10.2002. godine), Uputstvo o postupanju prilikom odlaska na službena putovanja (usvojeno 25.09.2002. godine) i Pravilnik o korištenju reprezentacije (usvojen 08.11.2002.godine). Pravila koja se odnose na korištenje službenih vozila kao i upotrebu mobilnih telefona Ministarstvo nije dosljedno primjenjivalo.

Takođe, Ministarstvo nije utvrdilo kriterije potrošnje za pojedine naknade zaposlenima kao što su naknade za prevoz sa posla i na posao, naknade troškova smještaja, naknade za odvojeni život i naknade za privremene i povremene poslove.

> **Revizija preporučuje da Ministarstvo donese sva ostala interna pravila potrošnje kojima se regulišu kriteriji i procedure trošenja sredstava budžeta, čime se postiže ekonomičnost i efikasnost poslovanja. Navedena pravila potrošnje definišu postupke kojima se stiče pravo na ostvarivanje pojedinih troškova i precizira odobravanje nastalih troškova od strane ovlaštenih lica.**
>
> **Ministarstvo treba usvojena pravila primjenjivati u praksi onako kako su i definisana, inače samo usvajanje pravila bez njihove primjene ne proizvodi stvarne efekte koji treba da imaju uticaja na veću ekonomičnost u potrošnji budžetskih sredstava.**

2.1.2. Informacioni sistem Ministarstva

Pri izvršavanju svakodnevnog kancelarijskog poslovanja u Ministarstvu se koriste računari koji su međusobno povezani u lokalnu mrežu (LAN)i imaju izlaz na internet. Postojeći računari rade na operativnim sistemima Windows 98 i Windows 2000.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo koristi nelicencirane softverske pakete, tako da ovdje skrećemo pažnju rukovodstvu Ministarstva da se koristeći nelicenciran softver izlaže riziku pravnih posljedica zaštite autorskih prava, i riziku nepredviđenih troškova održavanja nelicenciranih softverskih paketa.

- **Administrativna i organizacijska kontrola**

Revizija je utvrdila da Ministarstvo nije donosilo odluku o strategiji i drugim fazama informatizacije, što može dovesti do nesklada potreba i resursa, kao i do neefikasnog funkcionisanja sistema.

Nedovoljna organizacijska kontrola obzirom na broj informacija i dokumenata koji se svakodnevno obrađuju, može dovesti do neefikasnosti u radu Ministarstva.

Ministarstvo bi trebalo imati kreiranu IT strategiju razvoja informacionog sistema, kao i pisane standarde za sistemsku analizu, održavanje sistemskog softvera i kontrolu podataka kao preduslov za uspostavljanje administrativne i organizacione kontrole.

- **Zaštita podataka i rezervne kopije**

Utvrđeno je da ne postoje interni pisani standardi o zaštiti i čuvanju fajlova kao ni pravila o pravljenju backup-a (rezervne kopije), te da se rezervne kopije ne prave redovno i na organizovan način. Ne postojanje i ne pridržavanje pravila o pravljenju rezervnih kopija može prouzrokovati trajnim gubitkom bitnih podataka bez kojih bi rad Ministarstva bio otežan.

Potrebno je donijeti interna pravila o čuvanju i zaštiti podataka, kao i pravljenju rezervnih kopija, te voditi brigu da se rezervne kopije o svim bitnim podacima prave redovno i na organizovan način.

Takođe je utvrđeno da Ministarstvo nema adekvatnu antivirusnu zaštitu, te obzirom da svi računari imaju direktan pristup internetu bez sistemski riješene zaštite, predstavlja opasnost za normalno funkcionisanje sistema i očuvanje podataka.

Ministarstvu se preporučuje da sistemski riješi na adekvatan i siguran način pristup internetu, te da nabavi adekvatan antivirusni program, koji će biti redovno nadograđivan, kako bi se izbjegla opasnost od gubitka ili oštećenja bitnih podataka za funkcionisanje službe.

- **Sigurnost aplikativnog softvera**

Prilikom rada na ISFU-u (Informacioni sistem trezorskog poslovanja) utvrđeno je da više različitih osoba dijeli isti pasvord za unos podataka, što povećava rizik i zavisnost od upotrebe informacionih sitema. Takođe utvrđeno je da ne postoje adekvatne procedure koje regulišu pitanje unosa podataka u sistem, te adekvatno izvještavanje o datim nalozima i unešenim transakcijama.

Potrebno je pojačati interne kontrole, te propisati adekvatne procedure za unos podataka u ISFU sistem, koje bi pojačale finansijsko izvještavanje, kako bi se rizik od unosa pogrešnih transakcija smanjio.

2.2. Izvršenje Budžeta

Ukupno planirani troškovi Ministarstva prema usvojenom Budžetu za 2002. godinu iznosili su **8.820.187 KM.** Ministarstvo je tokom 2002. godine koristilo tekuće rezerve budžeta u iznosu od 89.159 KM. Do povećanja planiranih troškova budžeta došlo je i po osnovu programa namijenjenog školama, trafikingu i sidi u iznosu od 51.844 KM i rebalansa programa za azilante i imigrante finansiranog od strane UNHCR-a u iznosu od 429.506 KM, tako da su ukupna planirana sredstva Ministarstva za 2002. godinu iznosila **9.390.696 KM.** Ostvareni troškovi Ministarstva za 2002. godinu iznosili su **8.789.840 KM**, što je za **600.856 KM** manje od planiranih, ili što predstavlja ostvarenje **94 %** od plana.
Ministarstvu su odobrena posebna sredstva iz tekuće rezerve budžeta u više navrata za određene namjene prema odlukama Savjeta ministara, i to : naknade zaposlenima za praznike (25.974 KM), plaćanje carine za stikere (22.590 KM), adaptaciju poslovnog prostora (13.178 KM i 6.322 KM), i sudska izvršenja po tužbama (18.273 KM i 2.822 KM).

Ministarstvo nije prekoračilo ukupne troškove u odnosu na Budžet za 2002. godinu.

Pregled izvršenja Budžeta Ministarstva za 2002. godinu prikazan je u narednoj tabeli :

PREGLED IZVRŠENJA BUDŽETA ZA 2002. godinu

Tabela br. 1. Iznosi u KM

Red br.	Vrsta rashoda	Odobreno Budžetom 2002	Pre – raspodjela Budžeta 2002	Tekuće rezerve Budžeta 2002	Budžet 2002 (4+5)	Ostvarenje Budžeta 2002	Odstupanje (7-6)	Index 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	**Tekući izdaci**	**2.290.187**	**2.342.031**	**57.708**	**2.399.739**	**2.193.101**	**- 206.638**	**91**
1.	Plate zaposlenih	1.313.898	1.358.898 *	0	1.358.898	1.358.870	- 28	100
2.	Naknade troškova zaposlenih	407.979	407.979 41.184**	25.974	475.137	455.979	- 19.158	96
3.	Izdaci za materijal i usluge	447.530	402.530 * 8.641**	31.734	442.905	297.938	- 144.967	67
4.	Izdaci za osig. I bank. Usl.	19.800	19.800 100**	0	19.900	3.850	- 16.050	19
5.	Ugovorene usluge	100.980	100.980 1.919**	0	102.899	76.464	- 26.435	74
II.	**Tekući grantovi – program izbjeglica**	**3.400.00**	**3.400.000**	**18.273**	**3.418.273**	**3.292.217** **58.056******	**- 68.000**	**98**
III.	**Kapitalni izdaci**	**30.000**	**30.000**	**13.178**	**43.178**	**16.133**	**- 27.045**	**26**
IV.	**Programi posebne namj**	**3.100.000**	**3.529.506**	**0**	**3.529.506**	**3.230.333**	**- 299.173**	**92**
1.	Stikeri za vize	0	0	0	0	0	0	0
2.	UNHCR – program rješavanja problema azilanata i imigranata	2.800.000	3.229.506***	0	3.229.506	3.037.250	- 192.256	94
3.	Participacija u programu rješavanja azil. I imigr.	250.000	250.000	0	250.000	153.289	- 96.711	61
4.	Komisija za izbjeglice	50.000	50.000	0	50.000	39.794	- 10.206	80
	UKUPNO (I – IV)	**8.820.187**	**9.301.537**	**89.159**	**9.390.696**	**8.789.840**	**- 600.856**	**94**
	Broj zaposlenih	67	-	67	67	70	3	104

* Preraspodjelom budžeta prema odobrenju Trezora izvršeno je povećanje na platama zaposlenih u iznosu od 45.000 KM, a smanjenje na izdacima za material i usluge u iznosu od 45.000 KM.

** 51.844 KM namijenjeno programima škola, trafficking i sida.

*** 429.506 KM povećanje programa odobreno od strane UNHCR-a.

**** 58.056 KM grantovi UNICEF, CEDAW, Ambasada Kanade

Ministarstvo nije prekoračilo pojedine stavke budžeta, niti ukupan godišnji budžet za 2002. godinu. Međutim, očigledno je da Ministarstvo nije adekvatno izvršilo planiranje budžetskih stavki što pokazuju ostvarene preraspodjele unutar pojedinih budžetskih stavki, povlačenje sredstava iz tekućih rezervi budžeta i višak sredstava namijenjenih za kapitalne izdatke.

Kancelarija za reviziju smatra da se procesu planiranja budžeta mora posvetiti više pažnje vodeći računa o potrebama Ministarstva prema stvarnom broju zaposlenih i zadacima i ciljevima koje Ministarstvo treba da ostvari.

2.3. Finansijski izvještaji i računovodstvo

Revizija je izvršila ispitivanje finansijskih izvještaja Ministarstva, i to tekućih izdataka, tekućih grantova za programe izbjeglica, kapitalnih izdataka, programa posebnih namjena i pribavila dovoljno dokaza za njihovu ocjenu.

2.3.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci Ministarstva ostvareni u 2002. godini iznosili su 2.193.101 KM. Izdaci se odnose na plate i naknade zaposlenih, troškove za materijal i usluge, izdatke za bankarske usluge i ugovorene usluge. Uočene su određene nepravilnosti koje mogu imati uticaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca. Navedeno se odnosi na sljedeće :

- odluka o ograničenjima mobilne telefonije donesena je tek u oktobru 2002. godine. Međutim, odluka se nije primjenjivala do kraja godine, tako da ograničenja za navedene troškove praktično nisu ni postojala ;

- izdaci za gorivo, koji su ostvareni u iznosu od 23.715 KM, nisu na odgovarajući način pravdani pređenim kilometrima i relacijama kretanja. Odredbe pravilnika koje definišu odobravanje i pravdanje utrošaka goriva, nisu primjenjivane ;

- za troškove usluga štampanja obrazaca u iznosu od 5.952 KM, ne postoji odluka o izboru najpovoljnijeg dobavljača, niti pregled ponuda ostalih ponuđača ;

- uočeno je da knjigovodstvena dokumentacija (računi, narudžbenice), nije u svim slučajevima odobrena od strane ovlaštenog lica ;

- isplata naknada za privremene i povremene poslove u ukupnom iznosu od 61.984 KM, izvršena je bez postojanja kriterija koji određuju visinu naknada i potrebu angažovanja dodatnog osoblja ;

Kancelarija za reviziju preporučuje da se preciziraju pravila potrošnje pojedinih sredstava i odrede kriteriji koji definišu pravo na korištenje pojedinih troškova i njihovo odobravanje od strane ovlaštenih lica.

Knjigovodstvena dokumentacija treba da bude na odgovarajući način odobrena i ovjerena od ovlaštenih lica, i da sadrži sve priloge (dodatke) kao dokaz da je poslovna transakcija stvarno i nastala.

2.3.2. Tekući grantovi – program izbjeglica

Ministarstvo je tokom 2002. godine finansiranje u rješavanju problema izbjeglica i raseljenih lica izvršavalo na dva načina, i to : učešćem u zajedničkim projektima namijenjenih povratku izbjeglica i samostalnim projektom finansiranja opravki porušenih stambenih objekata namijenjenim povratnicima. Ukupno je tokom 2002. godine za ove namjene utrošeno 3.292.217 KM.

Zajednički projekti

Ministarstvo je za učešće u zajedničkim projektima za povratak izbjeglica planiralo prema odluci Savjeta ministara da utroši 1.000.000 KM. Ovi programi se prema ugovoru realizuju preko glavnih ugovarača – implementatora, Mercy corps Bosna i Hercegovina, ARC Internacional – Bosna i Hercegovina i Hilfswerk – Austrija. Prema potpisanim protokolima koji su zajednički potpisani sa implementatorima projekta, entitetskim Vladama, Savjetom ministara i stranim donatorima, dio koji je uplaćen iz budžeta Bosne i Hercegovine iznosio je 865.883 KM. Prema potpisanim ugovorima, Ministarstvo je izvršilo uplate direktno na račune implementatora projekta. Većina projekata je još u toku.

Samostalni projekti

Sektor za projekte povratka, repatrijacije i prihvata izbjeglica izvršio je tokom godine aktivnosti na snimanju i obilasku terena devastiranih objekata i izradi specifikacije potrebnog materijala za sanaciju 206 stambenih jedinica u planiranoj vrijednosti od 2.400.000 KM. Urađena je tenderska dokumentacija sa specifikacijama materijala za sanaciju svakog objekta, objavljen javni natječaj i izvršen izbor najpovoljnijih ponuđača materijala za sanaciju objekata. Svakom korisniku donacije prema Ugovoru Ministarstvo je uplatilo novčanu pomoć na ime troškova angažovanja stručne radne snage 1.100 KM pojedinačno, a ukupno 199.100 za 181 korisnika. Za materijal za sanaciju utrošeno je 2.227.234 KM, tako da ukupno ostvareni troškovi projekta iznose 2.426.334 KM.

Pregledom kompletne dokumentacije i intervjuisanjem ovlaštenih lica koja su bili angažovana na realizaciji ovog projekta, može se konstatovati da je Ministarstvo kvalitetno izvršilo poslove na snimanju terena, pripremi tenderske dokumentacije i evaluaciji ponuđača materijala za sanaciju. Revizijom su utvrđene određene slabosti prilikom izbora korisnika ovog projekta i ponuđača materijala, koje se u budućnosti ne bi trebale ponavljati. Navedeno se odnosi na sljedeće :

- Ministarstvo je prilikom izbora korisnika donacija koristilo opšte uslove za dodjelu donacije a ne i posebne uslove prema kojima bi se transparentnije odredili korisnici donacija,

- Izbor korisnika donacija nije predhodno javno objavljen, tako da sva lica koja imaju izbjeglički status nisu bila javno obaviještena o mogućnost da mogu učestvovati u izboru korisnika donacije pod određenim uslovima,

- Izabrano je sedam ponuđača materijala za sanaciju objekata za određene opštine u Bosni i Hercegovini, i to : "Keš" Mostar, "Elins-Panić" Brčko, "Gradis" Sarajevo, "Sloga" Žepče, "IGM" Visoko, "Internacional" Bosanska Krupa i "Lesna" Sarajevo. Iako je nezvaničan stav komisije za izbor najpovoljnijih ponuđača bio da niti jedan dobavljač nema tražene uslove, odgovornost za izbor ponuđača preuzelo je rukovodstvo Ministarstva i izabralo isporučioce materijala. Revizija je izvršila upoređivanje izabranih ponuđača u svim opštinama sa najpovoljnijim ponuđačem u toj opštini i utvrdila da je samo u 8 opština od ukupno 40 opština, izabran napovoljniji ponuđač. Ukupno odstupanje u odnosu na najpovoljnije ponuđače iznosi 97.180 KM.

  Kao neuobičajeno, revizija je uočila da je ponuđač "Univerzal" Gornji Vakuf bio najpovoljniji ponuđač u čak 12 opština, a da uopšte nije izabran u nadmetanju.

Preporučujemo da Ministarstvo prilikom izbora korisnika donacija precizira posebne uslove koji će detaljnije određivati pravo na donaciju osobama koji imaju izbjeglički status.

Izbor lica, korisnika donacija koji imaju izbjeglički status, mora biti javan i transparentan, tako da omogućava svima ravnopravno učešće na konkursu.

Ministarstvo ubuduće mora posvetiti više pažnje izboru ponuđača za nabavku materijala za rekonstrukciju kuća, tako da izabrani ponuđači predstavljaju i najpovoljnije ponuđače.

2.3.3. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci Ministarstva ostvareni su u iznosu od 16.133 KM. Revizijom nisu uočene nepravilnosti koje se odnose na nabavke stalnih sredstava Ministarstva, ali nije uobičajeno da Ministarstvo ne iskoristi 27.045 KM za kapitalne izdatke i da još izvrši povlačenje sredstava iz rezervi za ove namjene u iznosu od 13.178 KM. Ovaj podatak takođe ukazuje na neadekvatno planiranje budžeta za kapitalne izdatke.

2.3.4. Programi posebne namjene

Revizijom su obuhvaćena sredstva Programa posebnih namjena koji se finansiraju iz budžeta za 2002. godinu. Sredstva se odnose na program rješavanja problema azilanata i imigranata koji je finansiran od strane UNHCR-a, participaciju budžeta u navedenom programu i troškove namijenjene Komisiji za izbjeglice i raseljene osobe. Program UNHCR-a vodi se u okviru Sektora za projekte, iako po prirodi poslovanja pripada Sektoru za imigracije i azil.

Pregledani su troškovi programa UNHCR-a, izbor dobavljača hrane i dezinfekcionih sredstava namijenjene kampovima za smještaj azilanata i imigranata i troškovi participacije programa i Komisije za izbjeglice i raseljene osobe.

Revizijom su uočene određene slabosti prilikom izbora dobavljača za program rješavanja problema azilanata i imigranata finansiran od UNHCR-a, a koji su izabrani javnim nadmetanjem. Navedeno se odnosi na sljedeće :

- Nakon izbora tri dobavljača od četiri koja su ušla u uži izbor, UNHCR je izvršio smanjivanje (restrikciju) potrebnih artikala, istovremeno zahtijevajući od Ministarstva da dobavljači koji su ušli u uži izbor dostave nove ponude na smanjene vrste roba koje se zahtijevaju. Ministarstvo je poslalo upite za nove ponude samo izabranim dobavljačima, a ne onima koji su ušli u uži izbor. Neuobičajeno je i to što su u novim ponudama povećane cijene svih artikala, pravdajući ovo smanjivanjem broja artikala u odnosu na prvu ponudu,

- Pregledom dokumentacije, uočene su određene reklamacije od strane upravnika kampova na robu ili usluge pojedinih dobavljača (Pakol Pale, Sanitacija Sarajevo...).

Revizija preporučuje da Ministarstvo preispita ove slučajeve kako se oni ne bi dešavali u budućnosti. Istovremeno, trebalo bi preispitati i dalju saradnju sa dobavljačima prema kojima postoje evidentirane primjedbe na isporučenu robu ili usluge.

Potrebno je da Ministarstvo razmotri dalje vođenje ovog projekta u okviru Sektora za imigracije i azil.

2.3.5. Popis – Inventarisanje

Ministarstvo je izvršilo popis sredstava na dan 31.12.2002. godine, i usaglasilo stvarno stanje sa stanjem u poslovnim knjigama.

2.3.6. Obaveze iz ranijih godina

Ukupne obaveze Ministarstva iz ranijih godina iznose 137.245 KM. Obaveze iz 2000. godine odnose se na 49 računa dobavljača u ukupnom iznosu od 10.515 KM.

Obaveze iz 2001. godine iznose 12.239 KM, a odnose se na obavezu prema dobavljaču "Globeline" Sarajevo po ugovoru o cesiji.

Sporne obaveze iz 2000. i 2001. godine za koje se vodi postupak kod suda ili su poslate opomene pred tužbu iznose ukupno 114.490 KM. Prema pregledu dostavljenog od Ministarstva konstatovano je da su pokrenute četiri tužbe kod nadležnog suda i dvije opomene pred tužbu. Tužbe su pokrenula lica za naplatu svojih potraživanja od ministarstva, i to : TC Group Sarajevo na iznos od 620 KM (opomena), Interneon Sarajevo na iznos od 21.348 KM (tužba), Emmaus Tuzla na iznos od 85.000 KM (tužba), Niđara Hasanbegović na iznos od 1.339 KM(tužba), Su-ni Sarajevo na iznos od 2.500 KM (tužba) i Esta Sarajevo na iznos od 3.683 KM (opomena).

Obaveze iz ranijih godina predstavljaju potencijalne obaveze Ministarstva za koje postoji rizik da mogu biti plaćene u budućem periodu na teret sredstava budžeta.

3. OSVRT NA OBAVLJENU REVIZIJU ZA 2001. godinu

Kancelarija za reviziju izvršila je reviziju poslovanja Ministarstva za 2001. godinu, o čemu je sačinjen Izvještaj o reviziji.

Osvrtom na preporuke predhodne revizije, utvrđeno je da Ministarstvo nije preduzelo sve aktivnosti na otklanjanju nedostataka konstatovanim revizijom, i to :

- Ministarstvo nije upotpunosti usvojilo pravila koja precizno određuju kriterije potrošnje određenih troškova, a većinu je donijelo tek krajem godine ;
- Javni poziv za raspodjelu planiranih sredstava za program izbjeglica nije objavljen ni u 2002. godini ;
- Određene slabosti u realizaciji programa izbjeglica i programa rješavanja problema azilanata i imigranata, prisutne su i u 2002. godini;
- Preporuke za otklanjanje određenih slabosti informacionog sistema Ministarstva nisu implementirane.

4. REZIME

Tokom obavljanja svog mandata revizija je uočila određene nedostatke u Ministarstva koji se tiču sistema internih kontrola. Utvrđeno je da Ministarstvo većim dijelom godine nije imalo donesena određena pravila, procedure i kriterije kojima se reguliše trošenje pojedinih sredstava iz Budžeta. Pored toga, utvrđeno je da Ministarstvo nije poštovalo određena pravila koje je donijelo krajem godine. Takođe, revizijom su utvrđeni i određeni nedostaci informacionog sistema Ministarstva koji nisu otklonjeni prema preporukama revizije za 2001. godinu.

Kontrolom izvršenja budžeta za 2002. godinu, bez obzira što Ministarstvo nije prekoračilo pojedine stavke budžeta, niti ukupan godišnji budžet za 2002. godinu, očigledno je da Ministarstvo nije adekvatno izvršilo planiranje budžetskih stavki, što pokazuju ostvarene preraspodjele unutar pojedinih budžetskih stavki i povlačenje sredstava iz tekućih rezervi budžeta za koja nije bilo potrebno da se uopšte i koriste.

Kontrolom tekućih izdataka Ministarstva za 2002. godinu, uočene su određene nepravilnosti koje mogu imati uticaja na ekonomičnost i efikasnost trošenja javnog novca.

Pregledom korištenja sredstava namijenjenih izbjeglicama, uočene su određene slabosti koje utiču na ekonomično i efikasno upravljanje ovim sredstvima.

Program rješavanja problema azilanata i imigranata finansiran od strane UNHCR-a, ima takođe određenih slabosti kod izbora ponuđača i snabdijevanja izbjegličkih kampova, gdje su prisutne reklamacije na isporučene robe.

Osvrtom na preporuke predhodne revizije, utvrđeno je da Ministarstvo nije preduzelo sve aktivnosti na otklanjanju nedostataka konstatovanim revizijom za 2001. godinu.

Ovlašteni revizor,

Kovinčić Dragoljub,dipl.oec.,viši revizor

U revizionom timu učestvovali :

Bošnjak Mirela,dipl.oec.,pomoćni revizor

Hamzagić Nermin,dipl.oec.,pomoćni revizor

Grabovica Elvedin, dipl.oec., IT revizor

Sarajevo, 23.06.2003 godine M.P

Izvještaj uručen Ministarstvu :

Datum :

Potvrda prijema : M.P.