



Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

**GENERALNOG SEKRETARIJATA VIJEĆA MINISTARA BiH, UREDA I SLUŽBI ZA
2006. GODINU**

Sarajevo, mart 2007. godine



SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZORSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja	4
3.	Nalazi i preporuke	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Budžet	6
3.3.	Izvršenje budžeta	7
3.4.	Nabavke	9
3.5.	Program posebne namjene	9
3.6.	Informacioni sistem	10
4.	Korespodencija	11
5.	Rezime	11

Prilog: Tabela 1 «Izvršenje budžeta za period 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 izvještaja i finansijskog poslovanja Generalnog sekretarijata Vijeća ministara Bosne i Hercegovine, ureda i službi (u daljem tekstu: Sekretarijat, uredi i službe) za 2006. godinu.
- 1.2. Rukovodstvo Sekretarijata, ureda i službi je odgovorno za finansijske izvještaje, za postupanje u skladu sa zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- 1.3. Zakonski osnov revizije sadržan je u odredbama Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine («Sl. glasnik BiH» broj: 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija – INTOSAI («Sl. glasnik BiH» broj: 15/01). Ovi standardi zahtjevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojim se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine i pouzdano izvještavanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo obavili pruža razumnu osnovu za davanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Sekretarijata, ureda i službi za 2006. godinu prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje na dan 31.12.2006. godine, osim za efekte koje na finansijske izvještaje mogu imati pozicije koje se odnose na slijedeće:

- Nedovoljno pouzdan sistem internih kontrola u dijelu internog nadzora nad procesima planiranja budžeta, praćenju izvršenja budžeta i utrošku sredstava za programe posebne namjene (tačka 3.2.; 3.3. i 3.5. Izvještaja);
- Sekretarijat, uredi i službe, u pojedinim slučajevima, nisu postupali u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama (tačka 3.4. Izvještaja);
- Poslovanje Sekretarijata, ureda i službi uz stalni rizik nedostatka zaposlenih (tačka 3.1 Izvještaja);
- Sekretarijat, uredi i službe nisu u potpunosti realizovali preporuke date u Izvještaju o izvršenoj reviziji za 2005. godinu (tačka 2. Izvještaja).



II Revizorski izvještaj

1. Uvod

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

Generalni sekretarijat obavlja poslove koji se odnose na pripremu sjednica i sastanaka, vođenje zapisnika, vođenje evidencija, informisanje javnosti, praćenje provedbe odluka Vijeća ministara BiH, protokol, obavlja materijalno – finansijske, 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 finansiraju iz budžeta institucija BiH.

Odlukom Vijeća ministara Bosne i Hercegovine od 19.07.2001. godine osnovan 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 period 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 osnovu 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 Komisije 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 Komisije 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 izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju poslovanja Sekretarijata, ureda i službi za 2005. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji, kao i prethodnu fazu revizije za 2006. godinu. Revizijom su utvrđene određene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Sekretarijata, ureda i službi opisane u Izvještaju i rukovodstvu je sugerisano da te nepravilnosti razmotri, te da poduzme određene aktivnosti na otklanjanju istih.

Sekretarijat, uredi i službe su u propisanom roku od 60 dana, a u skladu sa odredbama člana 16.stav 3. Zakona o reviziji institucija Bosne i Hercegovine, dostavili Odgovor o poduzetim aktivnostima radi prevazilaženja slabosti i nepravilnosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2005. godinu.

Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvještaju i datim preporukama u prethodnoj reviziji, kao i uvidom u realizovane aktivnosti koje su navedene u Odgovoru o poduzetim



aktivnostima radi prevazilaženja nepravilnosti koje su identifikovane u revizorskom izvještaju za 2005. godinu utvrdili smo je da su Sekretarijat, uredi i službe djelimično otklonili te slabosti i nepravilnosti kako slijedi:

Realizovane preporuke;

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

Aktivnosti koje su u toku:

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

Preporuke koje nisu realizovane:

- Organizaciona šema, utvrđena Pravilnicima o ubutrašnjoj organizaciji, nije u potpunosti implementirana;
- Nisu u potpunosti izvršena unaprijeđenja u planiranju i praćenju izvršenja budžeta;
- Sekretarijat, uredi i službe u pojedinim slučajevima, prilikom nabavki roba i usluga, nisu dosljedno primjenjivali odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sistem internih kontrola ¹

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Sekretarijatu, 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 finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Ministarstvo finansija i trezora BiH je dostavilo svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je usvojen u okviru Akcionog plana od strane Vijeća ministara BiH i baziran je na, u svijetu, široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

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

Sekretarijat, uredi i službe su izradili i usvojili Pravilnik o internim kontrolama što je obaveza koja proizilazi iz odredbi Zakona o izvršenju budžeta. Efekti primjene navedenog Pravilnika mogu se očekivati u 2007. godini

Ured za reviziju podržava ovakav model pristupa uspostave sistema internih kontrola, te preporučujemo rukovodstvu Sekretarijata, ureda i službi da poduzme aktivnosti na potpunju primjenu Pravilnika o internim kontrolama, a sve u cilju otklanjanja rizika od

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 efektivno trošenje javnog novca.



eventualnih namjernih ili nenamjernih grešaka u poslovanju Sekretarijata, ureda i službi.

Najveća odgovornost za uspostavljanje sistema internih kontrola i samim tim i kontrolnog okruženja vezana je za rukovodstvo Sekretarijata, ureda i službi. Uspostavljanje efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola najviše će koristiti rukovodstvu jer će takav sistem obezbijediti (u razumnoj mjeri) zaštitu poslovanja od prevara, grešaka i eventualnih zloupotreba.

Međutim, u Sekretarijatu, uredima i službama postoji izražen problem upravljanja i rukovođenja što se prevashodno odnosi na kašnjenje u implementaciji postojeće organizacione strukture zaposlenih, (ukupno nedostaje 39 izvršioaca). Kao posljedica navedenog nedostatka uposlenih nije uspostavljen efikasan sistem internih kontrolnih postupaka u dijelu finansijskog poslovanja kao i nadzor i kontrola nad ukupnim budžetom BiH. Uočeni problemi zbog neodgovarajuće raspodjele obaveza i odgovornosti su slijedeći: pomoćnik generalnog sekretara 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 samo koordinatore 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 organizovanja Generalnog sekretarijata, 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 obaveza u okviru zakonskih i rješenja utvrđenih internim aktima unutar višeg i srednjeg menadžmenta kao i neposrednih izvršilaca, što bi omogućilo veću efikasnost u odvijanju poslovnih procesa i uspostavu kvalitetnijeg sistema internih kontrolnih postupaka.

Sugerišemo preispitivanje postojeće organizacione strukture, identifikaciju potreba za ključnim kadrovima i poduzimanje potrebnih aktivnosti koje će omogućiti efikasnu organizaciju poslovanja Sekretarijata, ureda i službi.

3.2. Budžet

Prijedlog budžeta za 2006. godinu Sekretarijat, uredi i službe su dostavili Ministarstvu finansija i trezora BiH u ukupnom iznosu od 2.448.283 KM, pod pretpostavkom da će u Sekretarijatu, uredima i službama u 2006. godini biti zaposleno 57 izvršilaca poslova predviđenih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji. Prema usvojenoj dinamici zapošljavanja potpuna implementacija je trebala biti realizovana u decembru 2006. godine. Predloženi budžet 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 finansija i trezora BiH utvrđen je budžet Sekretarijata, 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 koordinatore 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 «Komisija za državnu imovinu» i 10.000 KM za program posebne namjene "Finansijska 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 sekretarijata odobren je i program posebne namjene «Komisija za restituciju» u iznosu od 230.158 KM i isti se finansirao iz uplata od starne entitetskih vlada i Brčko distrikta koje su uplaćuju na poseban račun u okviru JRT tako da ukupno odobreni budžet za Generalni sekretarijat za 2006. godinu iznosi 2.976.123 KM. Uredu koordinatore za reformu javne uprave odobrena je novčana donacija od strane Holandske ambasade u Bosni i Hercegovini u iznosu od 48.110 KM za nabavku računarske opreme.

Ukupan budžet Sekretarijata, ureda i službi za 2006. godinu iznosio je 3.048.123 KM.



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

Pregled traženog, odobrenog, izmjenjenog i utrošenog budžeta za period 01.01.-31.12.2006. godine prikazan je u Tabeli broj 1, u prilogu ovog Izvještaja.

Obzirom na odstupanja između predloženog i odobrenog budžeta, kao i izvršenja budžeta u odnosu na odobreni budžet, revizija je mišljenja da izrada prijedloga budžeta 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 Sekretarijata, ureda i službi i realno očekivanom broju budućih zaposlenja. Prijedlog budžeta sačinjen je pod pretpostavkom implementacije predviđenog broja od 57 zaposlenih do kraja godine. Međutim, u Sekretarijatu, uredima i službama nije došlo do prijema predviđenog broja zaposlenih iako je budžet bio odobren za popunu dijela predviđenih radnih mjesta (ukupno uposleno 45). Kao posljedica prednjeg Sekretarijata, uredima i službama je odobreno prestrukturiranje sa pozicija «Plate i naknade zaposlenih» na pojedine pozicije za koje nisu adekvatno planirana sredstva. (Tabela 1. u prilogu Izvještaja).

Ured za reviziju je i u prethodnim Izvještajima skretao pažnju na ovaj problem te davao preporuke da Sekretarijat, ured i službe treba da donesu procedure izrade i usvajanja nacrtu budžeta uzimajući u obzir analize i procjene potrebnih sredstava, preuzetih obaveza, predviđenih donacija, plana potrebnih kapitalnih sredstava, kao i programa posebnih namjena, te da se projekcija budžeta treba zasnivati na realnoj dinamici zapošljavanja, koja ne bi stvarala rezerve na odobrenim sredstvima za plate i naknade zaposlenim, na koji način bi se onemogućilo stvaranje viška sredstava i njihova upotreba za druge budžetske pozicije za koje su nedovoljno planirana sredstva.

3.3. Izvršenje budžeta

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

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

- Tokom revizije uočeno su da je Generalni sekretarijat, uredi i službe odobrili određeni iznos stimulacija zaposlenim u septembru 2006. godine. Za pojedine uposlene isplaćena je stimulacija u iznosu od 50% od osnovne plaće, a jedna osoba je primila u tom mjesecu i uvećanu plaću od 30% po osnovu privremenog obavljanja poslova upražnjenog radnog mjesta po kom osnovu 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 decembru 2006. godine isplaćena stimulacija za sve zaposlene po 300 KM (po Odluci Vijeća ministara BiH). Takođe, konstatovano je da je predsjedavajući Vijeća ministara Bosne i Hercegovine 22.12.2006.godine donio Odluku o isplati stimulacije za sve zaposlene zbog blagovremenog, efikasnog i stručnog obavljanja poslova za predhodni mandatni period 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 Generalnom sekretarijatu, uredima i službama postoje jasni kriteriji na osnovu kojih se odlučuje, ko i po kom osnovu zaslužuje stimulatívni dio za svoj rad i zalaganje na izvršavanju povjerenih radnih zadataka.

Uvažavajući pravo rukovodstva Generalnog sekretarijata, ureda i službi da može stimulisati uposlenike isplatom uvećanog iznosa plaće, skrećemo pažnju na ovo



pitanje i smatramo da je potrebno uvijek dodatno obrazložiti efekte poslovanja koji su po tim osnovama ostvareni u odjelima u kojima nedostaje uposlenih, a stimulirani su postojeći kadrovi.

Takođe, preporučujemo 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 osnova, 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. Takođe 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, po osnovu korištenja iznajmljenog vozila;
- Takođe prilikom utroška sredstava iz programa posebne namjene «Komisija za restituciju» nisu vođene evidencije o utrošenom gorivu;
- U jednom slučaju utvrđeno je da je uz putni nalog ličnog 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 inostranstvu ne nalazi obrazloženje za koje svrhe je ista korištena. Takođe smo utvrdili da se troškovi reprezentacije koju su ostvarili uposleni u Uredu koordinatora Brčko distrikta pri Vijeću ministara BiH priznaju kao troškovi Generalnog sekretarijata, iako internim aktom kojim se uređuje visina i pravo na stvaranje troškova reprezentacije 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. Takođe, za pojedine korisnike u Generalnom sekretarijatu 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 po tom osnovu;
- Utvrdili smo da procedurama za korištenje sredstva za programe posebne namjene «Ured koordinatora za reformu javne uprave» i «Komisija 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 sugerisao na dosljednoj primjeni internih pravila kojim se uređuje utrošak sredstava za gorivo, fiksne i mobilne telefone i reprezentaciju, a sve u cilju obezbjeđenja uslova za ekonomično poslovanje Sekretarijata, ureda i službi.

3.4. Nabavke

Utvdili smo da Sekretarijat, uredi i službe u pojedinim slučajevima, prilikom izbora dobavljača za isporuku roba i usluga, nisu postupali u skladu sa 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 nabavkama (nabavke kancelarijskog materijala, goriva, usluga prevoza u inostranstvu, usluga osiguranja i sl.).

- izbor dobavljača za nabavke avio karata za prevoz u inostranstvo «BIO TOURS» Sarajevo u ukupnom iznosu od 243.726,93 KM; izbor dobavljača «EUROPONET» za usluge korištenja interneta u mjesečnom iznosu od cca 600,00 KM; izbor dobavljača «CRO BOX», za isporuku kancelarijskog materijala i obrazaca i papira u ukupnom iznosu od 17.072,31 KM (procedura izbora dobavljača pokrenuta u septembru 2006. godine, a okončana u oktobru 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 informisanja i odnosa sa javnošću «BIJELJINA PLASMAN», «ŠAHINPAŠIĆ» i «GLAS SRPSKE» u ukupnom iznosu od 27.915,52 KM; izbor dobavljača «Š BOOK», «START» i «TUGRA» za nabavku knjiga u iznosu od 4.099,68 KM, 5.850 KM i 1.696,50 KM; izbor dobavljača «COLLEGIUM ATRISTICUM», «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 prilikom 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 nabavkama. Takođe 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 preporučujemo rukovodstvu da se prilikom izbora dobavljača za nabavku roba i usluga dosljedno pridržava propisa koji uređuju oblast nabavki.

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

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 novembar i decembar 2006. godine u iznosima od 600,00 KM za predsjedavajućeg i 500,00 KM za članove Nadzornog odbora, a za sekretara 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. Takođe, je utvrđeno da je istom Odlukom precizirano da će ministar Pravde Bosne i Hercegovine odrediti visinu naknade za sekretara, međutim predsjednik Nadzornog odbora je svojom Odlukom o imenovanju sekretara utvrdio i visinu naknade za istog, što je u suprotnosti sa odredbama Odluke o imenovanju Nadzornog odbora.

Ured za reviziju preporučuje da se otklone navedeni nedostaci u Odluci o imenovanju Nadzornog odbora i da se jasno definiše period za koji imaju pravo naknade članovi Nadzornog odbora i sekretar, kao i to da ministar Pravde Bosne i Hercegovine stavi van snage Odluku o visini naknade za sekretara Nadzornog odbora i donese novu odluku kojom se određuje visina naknade za sekretara, a sve u cilju stvaranja preduslova za zakonit utrošak odobrenih sredstava za navedeni projekat.

3.6. Informacioni sistem

Vijeće ministara Bosne i Hercegovine kao institucija treba razvijati vlastiti informacioni sistem koji bi trebao biti u skladu sa usvojenom strategijom razvoja. Implementaciju sistema ne bi trebalo odlagati i čekati da razvoj istog pređe u nadležnost neke druge institucije koja će se samo time baviti. Sistem koji je trenutno u upotrebi nije centralizovan, 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 informacionog sistema na osnovu koga bi se uspostavio centralizovani informacioni sistem. 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. Prilikom implementacije bi za smještaj servera trebalo obezbijediti adekvatan prostor.*
- *Donijeti interne akte koji regulišu korištenje informacionog sistema, među kojima bi bili: Opis sistema, Procedure o korištenju sistema, 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 sistema. Takođe je potrebno izvršiti licenciranje MS Office paketa za sve klijente koji trenutno nemaju licencu.*

Utvdili 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 sistemsku analizu potreba, na osnovu koje bi se trebala napraviti strategija razvoja informacionog sistema u skladu sa planovima razvoja Ureda. Na osnovu strategije potrebno je definisati konkretne programe i projekte informatizacije.

Preporučujemo rukovodstvu da je prilikom izrade plana informacionog sistema, bitno voditi računa o sigurnosti informacija i informacionog sistema te kreiranju rezervnih kopija podataka. Prije same implementacije informacionog sistema potrebno je izvršiti klasifikaciju podataka na osnovu koje će se izvršiti dodjeljivanje prava pristupa pojedinim podacima u elektronskom obliku.

Nakon uspostave informacionog sistema rukovodstvo treba donijeti procedure za korištenje informacionog sistema, koje bi trebale biti u skladu sa sigurnosnom politikom, te ih distribuirati svim korisnicima sistema i osigurati da se one poštuju.



Takođe preporučujemo blagovremeni prijem službenika na poslove informatike, što bi znatno olakšao kreiranje prethodne dokumentacije, a sama implementacija i kasnija administracija sistema bile bi znatno kvalitetnije.

4. KORESPONDENCIJA

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

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

5. REZIME

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

- Poslovanje uz stalni rizik nedostatka zaposlenih može imati uticaja na efikasnost poslovanja (tačka 3.1 Izvještaja);
- Nerješeni radno pravni status koordinatora za reformu javne uprave (tačka 3.1 Izvještaja);
- Planiranje budžeta nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja (tačka 3.2. Izvještaja);
- Nepostojanje jasnih kriterija za dodjelu stimulacije plaća zaposlenim (tačka 3.3. Izvještaja);
- Uz pojedine račune za reprezentaciju ne postoje izvještaji ili obrazloženja za koje namjene su sredstva korištena, niti odluke o odobravanju za korištenje tih sredstava (tačka 3.3. Izvještaja);
- Nedosljedna primjena Pravila o priznavanju troškova za fiksne i mobilne telefone (tačka 3.3. Izvještaja);
- U pojedinim slučajevima nije postupano u skladu sa propisima koji definišu nabavke (tačka 3.4. Izvještaja);
- Propusti u trošenju sredstava za program posebne namjene «Jedinica za implementaciju projekta psihijatrijska klinika Podromanija Sokolac» (tačka 3.5. Izvještaja);
- Kašnjenja na kreiranju informacionog sistema (tačka 3.6. Izvještaja).

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego