



BOSNA I HERCEGOVINA
БОСНА И ХЕРЦЕГОВИНА
BOSNIA AND HERZEGOVINA

URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA BiH
URED ZA REVIZIJU FINANSIJSKOG 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:

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
DRŽAVNE AGENCIJE ZA ISTRAGE I ZAŠTITU
ZA 2004.GODINU**

Sarajevo, juni 2005. godine



SADRŽAJ

| | | |
|-------------|--|----------|
| I | MIŠLJENJE REVIZORA | 3 |
| II | REVIZIONI IZVJEŠTAJ | 4 |
| 1. | Uvod | 4 |
| 2. | Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja | 4 |
| 3. | Nalazi i preporuke | 5 |
| 3.1. | Upravljanje i rukovođenje | 5 |
| 3.2. | Planiranje i izvršenje budžeta | 6 |
| 3.3. | Informacioni sistem | 8 |
| 4. | KORESPONDENCIJA | 8 |
| 5. | Rezime | 9 |



I MIŠLJENJE REVIZORA

- 1.1. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja i to: Bilans stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvještaja o izvršenju budžeta na dan 31.12.2004. godine u Državnoj agenciji za istrage i zaštitu (u daljem tekstu: SIPA). Revizija je ispitivala i usaglašenost sa primjenljivim zakonima i funkcionisanje sistema internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo SIPA-e je odgovorno za finansijske izvještaje, 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. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili u skladu sa revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija - INTOSAI. Ovi standardi zahtijevaju 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 primjenljivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju tačan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sistema internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i efikasno poslovanje.
- 1.4. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih principa prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, revidirani finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz stanja u svim značajnim aspektima finansijskog poslovanja u 2004. godini.

Bez namjere dalje kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na sporost nadležnih institucija u procesu donošenja Pravilnika o plaćama i Pravilnika o činovima policijskih službenika, što je formalna osnova za posljedice koje su opisane u tački 3.1. izvještaja, kao i na neophodno unapređenje procesa planiranja budžeta (vidjeti tačku 3.2. Izvještaja).



II REVIZIONI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Državna Agencija za istrage i zaštitu (u daljem tekstu: SIPA) je sve do juna 2004. godine (Službeni glasnik BiH broj:27/04) poslovala kao Agencija za informacije i zaštitu prema Zakonu koji je objavljen u Službenom glasniku BiH broj: 15/02.

Prema odredbama navedenih propisa SIPA je upravna organizacija u okviru Ministarstva sigurnosti BiH, sa operativnom samostalnošću. SIPA je osnovana radi obavljanja policijskih poslova. SIPA-om rukovodi direktor koji ima jednog zamjenika i pomoćnike direktora. SIPA se finansira iz Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH.

Na sva ostala pitanja značajna za djelovanje SIPA-e kao policijskog organa, koja nisu propisana Zakonom o SIPA-i primjenjuje se Zakon o policijskim službenicima BiH.

Poslovi iz nadležnosti SIPA-e su: sprečavanje, otkrivanje i istraga krivičnih djela iz nadležnosti Suda BiH; prikupljanje obavještenja i podataka o krivičnim djelima iz prethodne tačke, te praćenje i analiza sigurnosne situacije i pojava koje pogoduju nastanku i razvoju kriminaliteta; pružanje pomoći Sudu i Tužilaštvu BiH u prikupljanju obavještenja, te izvršavanje naloga Suda i glavnog tužioca BiH); fizička i tehnička zaštita lica, objekata i druge imovine zaštićene po Zakonu o SIPA-i; zaštita svjedoka; provođenje međunarodnih sporazuma o policijskoj saradnji i drugih međunarodnih instrumenata u njenoj nadležnosti; kriminalistička ekspertiza; ostali poslovi propisani zakonom i drugim propisima.

Prema odredbama navedenog Zakona sjedište SIPA-e je u Sarajevu i ima najmanje dva regionalna ureda i to u Banjoj Luci i Mostaru.

SIPA osigurava podatke i vodi evidencije u skladu sa Zakonom o policijskim službenicima BiH i drugim propisima BiH.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju izvršio je reviziju SIPA-e za 2003. godinu, o čemu je sastavljen Izvještaj o reviziji. Osvrtom na preporuke revizije, date u navedenom Izvještaju, utvrđeno je da je SIPA preduzela aktivnosti na otklanjanju konstatovanih nedostataka i da su učinjena određena unapređenja u poslovanju te institucije.

Realizovane preporuke:

- SIPA je izradila interna akata koji su, prema Zakonu o SIPA-i, bili u njenoj nadležnosti;
- Pokrenute su aktivnosti oko rješavanja pitanja trajnog smještaja SIPA-e;
- Usvojena su pravila kojim se reguliše pravo i dozvoljena visina troškova za stvaranje obaveza za pojedine troškove, osim pravila kojim se reguliše pravo i visina troškova za fiksne telefone;
- Kreirana je razvojna strategija informacionog sistema SIPA-e i osigurana je radna stanica za unos podataka u ISFU sistem;
- Usvojen je interni akt kojim se propisuje visina naknade za angažovanje zaposlenih za rad u komisijama;
- Izvršen je vanredni popis stalnih sredstava i isti je usaglašen sa stanjem u poslovnim knjigama, a sva stalna sredstva su obilježena inventurnim brojevima.



3. Nalazi i preporuke

3.1. Upravljanje i rukovođenje

Aktivnosti SIPA-e u 2004. godini usmjerene su na ostvarivanje ciljeva koji proizlaze iz Zakona o SIPA-i, Zakona o policijskim službenicima BiH; Programa i plana rada SIPA-e, Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji SIPA-e i drugih internih akata kojim se bliže definiše poslovanje SIPA-e.

Utvdili smo da u poslovanju SIPA-e nedostaju interna akta koja imaju bitnog uticaja na poslovanje te institucije, a njihova izrada i usvajanje je izvan nadležnosti SIPA-e. Naime, reviziji rukovodstvo SIPA-e potvrdilo da je došlo do zastoja u implementaciji Zakona o državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Zakona o policijskim službenicima BiH, u dijelu koji se odnosi na usvajanje i primjenu podzakonskih akata koji će bliže urediti kompletno poslovanje SIPA-e, a najznačajniji akti koji nisu doneseni su Pravilnik o plaćama i naknadama za policijske službenike i Pravilnik o činovima policijskih službenika. Prema našem mišljenju, do kašnjenja u izradi i usvajanju navedenih akata od strane Ministarstva sigurnosti BiH i Vijeća ministara BiH (rok istekao 23.09.2004. godine) došlo je zbog sporosti u radu komisija koje su bile zadužene za izradu navedenih akata, što je za posljedicu imalo odlaganje implementacije nove organizacije SIPA-e i nastavak poslovanja prema postojećim internim aktima koji nisu usklađeni sa navedenim Zakonima. Naprijed navedeni nedostaci nisu uticali na efikasnost poslovanja ove institucije, jer je rukovodstvo SIPA-e svojim aktivnostima na donošenju i praćenju primjene internih akata kojima se bliže uređuje unutrašnje poslovanje i ograničava pojedinačno pravo i visina na stvaranje obaveza za pojedine rashode u značajnoj mjeri otklanjalo slabosti koje su se pojavljivale kao posljedica poslovanja bez navedenih Pravilnika.

U SIPA-i je u toku 2004. godine bilo zaposleno 282 izvršioaca od 1.690 koliko je predviđeno novim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji SIPA-e koji je usvojen i odobren u julu 2004. godine. SIPA je u toku 2004. raspisala konkurse za prijem 561 zaposlenika, izbor istih je u toku. Uočili smo da se pojedina radna mjesta teže popunjavaju zbog specifičnog profila kadrova potrebnog za izvršenje poslova i radnih zadataka predviđenih za ta mjesta što je naročito izraženo u popuni kadrova za Finansijsko - obavještajno odjeljenje, Odjeljenje za zaštitu svjedoka i Odjeljenje za ratne zločine. Ovdje se prevashodno radi o nedostatku kadrova za popunu radnih mjesta predviđenih u obavještajno-analitičkim i administrativnim odsjecima u okviru navedenih odjeljenja, a za koja postoje ograničenja po Zakonu o policijskim službenicima (obavezna školska sprema za čin policajca i certifikacija od strane IPTF-a). Mišljenja smo da bi se ovaj problem mogao prevazići izmjenama Zakona o policijskim službenicima gdje bi se predvidjela izuzeća za specifične poslove za koje su potrebna specijalistička zanimanja i kvalifikacije.

Kao ograničavajući faktor za prijem novih izvršilaca u budućnosti, može se pojaviti i nedostatak poslovnog prostora. Naime, SIPA i dalje posluje bez trajno riješenog poslovnog prostora, mada su preduzete aktivnosti na iznalaženju trajnog rješenja za smještaj SIPA-e. Izrađena je analiza o opravdanosti smještaja SIPA-e na ponudene tri lokacije i razmatranje iste je u postupku.

Ured za reviziju preporučuje SIPA-i da preduzme dodatne aktivnosti u cilju implementacije Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kao i na iznalaženju rješenja za nedostajući poslovni prostor, kako bi se osigurali uslovi za efikasno obavljanje poslova, a samim tim i uspostavila potpuna funkcija te institucije.

Mišljenja smo da SIPA treba pokrenuti inicijativu prema Parlamentu BiH o izmjeni Zakona o policijskim službenicima BiH u dijelu definisanja uslova za prijem policijskih službenika sa specifičnim zanimanjima i kvalifikacijama, na koji način bi se stvorile pretpostavke za kvalitetnu popunu radnih mjesta za koja su potrebne specijalističke kvalifikacije i prethodna iskustva u radu.



SIPA je izradila Program rada i Izvještaj o radu za 2004. godinu. Program rada dostavljen je i usvojen od strane Vijeća ministara BiH, bez prethodno pribavljenog mišljenja Ministarstva finansija i trezora o finansijskim aspektima tog Programa rada. Ova obaveza je propisana u tački 37. Odluke o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija BiH¹.

U skladu sa važećim propisima² godišnji izvještaji o poslovanju institucija BiH podnose se odvojeno i to finansijski izvještaj se podnosi Ministarstvu finansija i trezora, a izvještaj o radu se podnosi Vijeću ministara BiH. Prema našem mišljenju ovakav način izvještavanja ne daje potpunu informaciju o poslovanju institucija, jer se na dva mjesta podnose izvještaji sa različitim sadržajem koji pojedinačno ne prikazuju stvarno stanje o ostvarenim rezultatima poslovanja.

Preporučujemo rukovodstvu da u budućnosti, prije dostavljanja programa rada na usvajanje Vijeću ministara BiH, prethodno pribavi saglasnost Ministarstva finansija i trezora BiH na finansijski aspekt tog programa, kako je to propisano navedenom Odlukom Vijeća ministara BiH.

Mišljenja smo da SIPA treba sačinjavati zbirne godišnje izvještaje koji će sadržavati izvršene i neizvršene planirane aktivnosti zajedno sa finansijskim pokazateljima o izvršenju budžeta i finansijskoj poziciji te institucije. Ovakvim načinom izvještavanja, organi kojim se podnosi izvještaj o poslovanju, imali bi na raspolaganju konkretne komparativne pokazatelje o realizovanim operativnim aktivnostima i utrošenim finansijskim sredstvima za te aktivnosti, što bi, prema našem mišljenju, unaprijedilo kvalitetu ocjenjivanja poslovanja institucija BiH. Smatramo da se ova unapređenja u izvještavanju trebaju realizovati u saradnji sa Ministarstvom finansija i trezora BiH uz prethodnu saglasnost Vijeća ministara BiH.

3.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Budžet SIPA-e za 2004. godinu predložen je u ukupnom iznosu od 30.697.184 KM sa planiranih 796 izvršilaca, od toga za tekuće izdatke iznos od 20.347.184 KM, kapitalne izdatke iznos od 10.350.000 KM od čega za nabavku građevina 6.000.000 KM, a za nabavku opreme 4.350.000 KM. Ministarstvo finansija i trezora BiH je bez prethodnih konsultacija sa predstavnicima SIPA-e izvršilo umanjeње budžeta tako da je isti odobren u iznosu od 6.660.000 KM za planiranih 220 zaposlenih.

Kao posljedica nedostajućih dodatnih konsultacija, prije usvajanja konačnog budžeta SIPA-e za 2004. godinu Vijeće ministara BiH je u tri navrata, a na osnovu prethodno pribavljenog mišljenja Ministarstva finansija i trezora BiH, donijelo Odluke za upotrebu sredstava tekuće budžetske rezerve za SIPA-u u ukupnom iznosu od 460.920 KM i to za nabavku specijalnog vozila 120.000 KM, za izradu «Analize objekata za SIPA-u» 52.920 KM i za sanaciju objekta «Zrak» i nabavku opreme 288.000 KM. Također je Ministarstvo finansija i trezora SIPA-i izdalo Odobrenje za restrukturiranje rashoda u dijelu tekućih izdataka u iznosu od 30.000 KM zbog manje planiranih sredstava na poziciji «Izdaci za energiju». Struktura odobrene tekuće budžetske rezerve i restrukturiranih sredstava prikazana je u tabeli «Izvršenje budžeta SIPA-e za 2004. godinu».

SIPA je realizovala ukupno 5.354.206 KM odobrenog budžeta i tekuće rezerve u koji iznos je uključena novčana donacija Vlade Norveške u iznosu 91.244 KM za nabavku policijske opreme, tako da neutrošena sredstva SIPA-e po odobrenom budžetu za 2004. godinu iznose 1.857.958 KM ili 27,73% od odobrenog budžeta.

¹ Odluka Vijeća ministara BiH o principima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija Bosne i Hercegovine (Sl. Glasnik BiH broj: 12/03)

² Zakon o SIPA (Sl. Glasnik BiH broj:27/04); Zakon o izvršenju budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH za 2004. godinu (Sl. Glasnik BiH broj: 23/04)



Pregled izvršenja budžeta SIPA-e za 2004. godinu prikazan je u narednoj tabeli:

| R. Br | Vrsta rashoda | Odobreno budžetom 2004. god. | Restruk budžeta po Odluci VM | Tekuća rezerva | Ukupno budžet za 2004.godinu (3+4+5) | Izvršenje budžeta za 2004.godinu | Odstupanje (6 - 7) | Indeks (7 / 6) |
|------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I | Tekući izdaci | 6.660.000 | 0 | 161.557 | 6.821.557 | 4.963.599 | 1.857.958 | 72,76 |
| 1. | Plaće zaposlenih | 3.960.000 | 0 | 0 | 3.960.000 | 3.084.943 | 875.057 | 77,90 |
| 2. | Naknade troškova zaposlenih | 1.200.000 | 0 | 0 | 1.200.000 | 778.356 | 421.644 | 64,86 |
| 3. | Putni troškovi | 100.000 | 0 | 0 | 100.000 | 74.237 | 25.763 | 74,23 |
| 4. | Izdaci za energiju | 60.000 | 30.000 | 0 | 90.000 | 89.093 | 907 | 98,99 |
| 5. | Izdaci za komunalne usluge | 180.000 | 0 | 0 | 180.000 | 139.639 | 40.361 | 77,57 |
| 6. | Nabavka materijala | 300.000 | 0 | 0 | 300.000 | 139.953 | 160.047 | 46,65 |
| 7. | Izdaci za usl. prijevoza i goriva | 200.000 | -30.000 | 0 | 170.000 | 73.638 | 96.362 | 43,31 |
| 8. | Unajmljivanje imovine i oprem. | 200.000 | 0 | 0 | 200.000 | 182.083 | 17.917 | 91,04 |
| 9. | Izdaci za tekuće održavanje | 200.000 | 0 | 108.637 | 308.637 | 246.817 | 61.820 | 79,97 |
| 10. | Izdaci za osiguranje | 60.000 | 0 | 0 | 60.000 | 21.542 | 38.458 | 35,90 |
| 11. | Ugovorene usluge | 200.000 | 0 | 52.920 | 252.920 | 133.298 | 119.622 | 52,70 |
| II | Tekući grantovi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| III | Kapitalni izdaci | 0 | 0 | 299.363 | 299.363 | 299.363 | 0 | 100 |
| 1. | Nabavka građevina | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Nabavka opreme | 0 | 0 | 299.363 | 299.363 | 299.363 | 0 | 0 |
| 3. | Nabavka ostalih stalnih sred. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IV | Programi posebne namjene | 288.057 | 0 | 0 | 288.057 | 91.244 | 196.813 | 31,67 |
| | Projekat "Donacija Vlade Norveške" | 288.057 | 0 | 0 | 288.057 | 91.244 | 196.813 | 31,67 |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| V | SVE UKUPNO (I - IV) | 6.948.057 | 0 | 460.920 | 7.408.977 | 5.354.206 | 2.054.771 | 72,27 |
| | Broj zaposlenih | 220 | 0 | | 220 | 282 | | 128 |

SIPA nije prekoračila pojedine stavke odobrenog budžeta niti ukupan budžet za 2004. godinu.

Manje ostvareni tekući izdaci i kapitalni izdaci finansirani iz budžeta za iznos od 1.857.958 KM ili 27,24% od planiranog budžeta, ukazuju na činjenicu da za SIPA-u nije adekvatno izvršeno planiranje budžetskih stavki. Najznačajniji razlog se odnosi na propušteno blagovremeno zapošljavanje planiranog broja zaposlenih u toj instituciji, a što je posljedica primjene novih zakona koji se odnose na poslovanje te institucije (Zakon o državnoj agenciji za istrage i zaštitu i Zakon o policijskim službenicima stupili na snagu 23.06.2004. godine).

Preporučuje se rukovodstvu SIPA-e, da ubuduće prilikom planiranja budžeta prethodno izvrši analizu i procjenu potrebnih sredstava, predviđenih donacija, plana kapitalnih ulaganja i ljudskih resursa potrebnih za izvršenje operativnih planova, te da utrošak odobrenih sredstava prilagodi usvojenim operativnim planovima. Na taj način bi se smanjilo odstupanje od planiranog i odobrenog budžeta, a potrebna sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti te institucije bi se svela u realne okvire.



Također smo mišljenja da rukovodstvo SIPA-e u budućnosti treba preduzeti dodatne aktivnosti na uspostavi pravovremene komunikacije sa Ministarstvom finansija i trezora BiH, a u cilju usaglašavanja visine potrebnih sredstava na izradi prijedloga budžeta za tu instituciju, kako se ovakvi propusti u planiranju budžeta ne bi dešavali.

3.3. Informacioni sistem

Informacioni sistem SIPA-e je trenutno u fazi uspostave. Kreirana je strategija razvoja od strane EUPM-a koja je zajednička za sve policijske institucije. U ovom projektu razvoja strategije informacionog sistema nije učestvovalo lokalno osoblje zaposleno u SIPA-i na poslovima razvoja i održavanja informacionog sistema. Ponuđeno je rješenje na iskustvima EUPM-a i lokalno osoblje nije u potpunosti upoznato sa svim detaljima i smjernicama razvoja sistema, što u budućnosti može predstavljati problem.

Sva postojeća informatička oprema koja se trenutno koristi je donirana. U planovima razvoja predviđeno je uspostavljanje dvije fizički odvojene mreže, gdje bi na jednoj mreži bili dostupni podaci striktno vezani za policijski posao, i ne bi imala pristup Internetu, dok bi druga mreža bila povezana na Internet. Shodno prioritetu sigurnosti mreže i korištenih podataka planirano je da pojedini korisnici koji imaju potrebu za korištenjem obje ove mreže imaju po dva računara po korisniku.

Mišljenja smo da ukoliko SIPA usvoji ove standarde u budućnosti, prilikom zamjene opreme, može doći do neekonomičnog trošenja budžetskih sredstava. Potrebno je sagledati sve aspekte spomenutog problema i ne ugrožavajući postavljene sigurnosne standarde iznaći ekonomičnije rješenje upotrebe informatičke opreme.

Revizijom je utvrđeno da se trenutno radi na Nacrtu pravilnika o sigurnosti i zaštiti službenih podataka koji treba da bude osnova za kreiranje internih akata iz oblasti zaštite i sigurnosti podataka u elektronskom obliku, a koji se koriste u informacionom sistemu institucije. Pored ovih akata potrebno je izvršiti klasifikaciju podataka sa jasno definisanim načinima i pravima pristupa prilagođenim radu u mrežnom okruženju.

Kao potencijalne slabosti sigurnosti informacionog sistema utvrđeno je da ne postoji adekvatna antivirusna zaštita na svim računarima. Pored ovog, rezervne kopije korisničkih podataka se ne prave i ne postoje procedure koje definišu ovu oblast.

Radi veće sigurnosti i pouzdanosti informacionog sistema, potrebno je propisati procedure o pravljenju rezervnih kopija i osigurati da se iste primjenjuju, a rezervne kopije podataka čuvaju na sigurnom mjestu. Također, potrebno je sve korisničke računare zaštititi adekvatnim antivirusnim softverom.

4. KORESPONDENCIJA

SIPA-i je dana 15.06.2005. godine, uručen Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i očitovanja na nalaz revizije.

U ostavljenom roku od 10 dana, SIPA nije dostavila očitovanje i primjedbe na Izvještaj revizije.

Izvještaj za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja Izvještaj dostavljen klijentu bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.



5. Rezime utvrđenih nepravilnosti i nedostataka

Revidiranjem poslovanja SIPA-e za 2004. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka bez direktnog uticaja rukovodstva SIPA na iste u dijelu koji se odnosi na:

- poslovanje bez usvojenog Pravilnika o plaćama i naknadama za policijske službenike i Pravilnika o činovima policijskih službenika, kao pretpostavke za potpunu uspostavu funkcije te institucije (vidjeti tačku 3.1.) ;
- planiranje budžeta nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definisanih ciljeva i zadataka poslovanja (vidjeti tačku 3.2.) i

slabosti u dijelu koji se odnosi na upotrebu informacionog sistema, a odnose se na :

- nedostajuće pisane procedure za zaštitu podataka, kontrolu podataka, klasifikaciju i prava pristupa podacima informacionog sistema (vidjeti tačku 3.3.).

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina