



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:

IZVJEŠĆE O REVIZIJI KONKURENCIJSKOG VIJEĆA BiH ZA 2004.GODINU

Sarajevo, lipnja 2005. godine

**KAZALO**

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
3.1.1.	Upravljanje i rukovođenje	5
3.1.2.	Planiranje i izvršenje proračuna	6
3.1.3.	Rashodi	8
3.1.4.	Blagajničko poslovanje	8
3.1.5.	Popis sredstava i izvora sredstava	8
3.1.6.	Informacijski sustav	9
4.	KORESPONDENCIJA	9
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 izvješća i to: Bilance stanja, Računa prihoda i rashoda, Iskaza o kapitalnim izdacima i Izvješća o izvršenju proračuna na dan 31.12.2004. godine u Konkurencijskom vijeću Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Konkurencijsko vijeće). Revizija je ispitivala i usaglašavanja sa primjenjivim zakonima i funkcioniranje sustava internih kontrola.
- 1.2. Rukovodstvo Konkurencijskog vijeća je odgovorno za finansijska izvješća, 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 Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Bosne i Hercegovine. Reviziju smo obavili sukladno revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI). 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 važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim računovodstvenim standardima i da predstavljaju točan i istinit prikaz poslovanja. Revizija ocjenjuje i pouzdanost sustava internih kontrola kojima se osigurava primjena zakona i propisa, zaštita imovine, pouzdano izvještavanje i učinkovito poslovanje.
- 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 izvršili pruža razuman temelj za izražavanje našeg mišljenja.

Ured za reviziju izražava rezervu na finansijska izvješća za Konkurencijsko vijeće za 2004. godinu iz niže navedenih razloga:

- Poslovanje bez Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Konkurencijskom vijeću, kao pretpostavke za popunu radnih mjesta, čime bi se stekli uvjeti za uspostavu funkcije te institucije (točka 3.1.1. Izvješća);
- Nedostatak pojedinih internih pravila i kriterija kojima se regulira visina, evidentiranje i kontrola određenih troškova, sa ciljem postizanja ekonomičnosti i učinkovitosti u trošenju javnog novca (točka 3.1.3. Izvješća);
- Nije izvršeno razdvajanje dužnosti u dijelu vršenja računovodstvenih i finansijskih poslova kao i gotovinskog poslovanja (točka 3.1.4. Izvješća);
- Nedosljedna primjena propisa koji uređuju područje računovodstva u dijelu koji se odnosi na vršenje godišnjih popisa sredstava i izvora sredstava (točka 3.1.5. Izvješća);

II. REVIZIJSKO IZVJEŠĆE

1. Uvod

Konkurencijsko vijeće Bosne i Hercegovine je, temeljem odredbi Zakona o konkurenciji BiH (Službeni glasnik broj 30/01), samostalna institucija koja je dužna osigurati dosljednu provedbu tog zakona na cijeloj teritoriji Bosne i Hercegovine i ima isključivu ovlast u odlučivanju postoje li pojedini oblici zabranjenog konkurencijskog djelovanja.

Konkurencijsko vijeće ima status pravne osobe, sa sjedištem u Sarajevu. Odluke Konkurencijskog vijeća donose se većinom glasova prisutnih članova, s tim da za svaku odluku moraju glasati najmanje tri člana, od kojih po jedan član iz reda sva tri konstitutivna naroda. Konkurencijsko vijeće je konstituirano 01.05.2004. godine i od tada posluje kao samostalna institucija.

2. Osvrt na preporuke iz prethodnog izvješća

S obzirom da je Konkurencijsko vijeće, kao samostalna institucija, konstituirano u svibnju 2004. godine, revizija poslovanja te institucije nije vršena za 2003. godinu. Po izvršenoj prethodnoj reviziji za 2004. godinu, koju smo obavili u razdoblju od 22.12.2004.-24.12.2004.godine, uputili smo pismo rukovodstvu u kom smo naveli određene propuste u poslovanju i dali preporuke za njihovo otklanjanje. U završnoj reviziji izvršili smo provjere vezano za postupanje po preporukama danim u našem pismu i utvrdili da je Konkurencijsko vijeće postupilo po preporukama koje se odnose na slijedeće događaje:

- Usvojena je Odluka o pravu na troškove reprezentacije i kupovinu darova i ograničenja u visini stvaranja obveza po tim troškovima koja se primjenjuje od 01.01.2005. godine;
- Izmijenjena je Odluka o pravu na korištenje mobilnih telefona u dijelu koji definira rokove za koji se priznaju odobreni troškovi sa primjenom od 01.01.2005. godine;
- Usvojen je Pravilnik o internoj kontroli i reviziji kako je to propisano Zakonom o izvršenju proračuna za 2004. godinu;
- Izvršena je izmjena Ugovora o zakupu stana za smještaj jednog člana Konkurencijskog vijeća kojim se obveze temeljem propisanih poreza na prihod građana prenose na zakupodavatelja;

3. Nalazi i preporuke

3.1. Sustav internih kontrola

Revizija je uočila određene nedostatke u sustavu internih kontrola¹ u dijelu koji se odnosi na:

- poslovanje bez Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Konkurencijskom vijeću, kao pretpostavke za popunu radnih mjesta, čime bi se stekli uvjeti za uspostavu funkcije te institucije (vidjeti u točki 3.1.1.);
- planiranje proračuna nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (vidjeti u točki 3.1.2.);
- nedostajuće pisane procedure koje se odnose na pravo na stvaranje troškova reprezentacije i ograničenje pojedinačne visine stvaranja obveza tih rashoda (vidjeti u točki 3.1.3.);
- nije izvršeno razdvajanje dužnosti u dijelu vršenja računovodstvenih poslova i gotovinskog poslovanja (vidjeti u točki 3.1.4.);
- nedostajuće pisane procedure koje se odnose na funkcioniranje IT sustava, uporabu računala, zaštitu podataka, kontrolu podataka, klasifikaciju i prava pristupa podacima (vidjeti u točki 3.1.6.).

Konkurencijsko vijeće nije dosljedno primjenjivalo propise:

- iz područja računovodstva dijelu koji se odnosi na inventuru sredstava i izvora sredstava (vidjeti u točki 3.1.5).

3.1.1. Upravljanje i rukovođenje

Ured za reviziju je utvrdio nedostatke u sustavu organizacije i rukovođenja Konkurencijskog vijeća, kao posljedicu poslovanja bez Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Posljedica se ogleda u tome da je Konkurencijsko vijeće poslovalo u tijeku 2004. godine bez navedenog Pravilnika, kao temeljne pretpostavke za popunu radnih mjesta, čime bi se stekli uvjeti za uspostavu funkcije te institucije. Naime, Konkurencijsko vijeće je tek krajem prosinca 2004. godine usvojilo navedeni interni akt i uputilo Vijeću ministara BiH na davanje suglasnosti za isti. U tijeku 2004. godine u Konkurencijskom vijeću bilo je uposleno 6 osoba koje su izabrane za članove Konkurencijskog vijeća. Nedostatna popunjenost radnih mjesta imala je za posljedicu nedostatak određenih kontrolnih funkcija i nemogućnost razgraničenja dužnosti. Ovo je naročito izraženo u vršenju materijalno finansijskih poslova, što ima značajnost sa aspekta primjene revizijskih standarda.

¹Sustav internih kontrola podrazumjeva skup postupaka i mjera koje poduzima rukovodstvo u cilju osiguranja točnosti i pravilnosti evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu punu usklađenost sa zakonima, te efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti trošenja javnog novca.

Kao ograničavajući faktor u implementaciji prijema predviđenog broja izvršitelja može se pojaviti nedostatak poslovnog prostora, s obzirom da Konkurencijsko vijeće trenutno raspolaže sa tri prostorije koje im je privremeno ustupilo Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH. Mišljenja smo da navedene slabosti mogu imati značajnog utjecaja na vršenje propisanih aktivnosti te institucije.

Ured za reviziju preporučuje Konkurencijskom vijeću da poduzme dodatne aktivnosti u cilju implementacije Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji, kao i na iznalaženju rješenja za nedostajući poslovni prostor, kako bi se osigurali uvjeti za učinkovito vršenje poslova, a samim tim i uspostavila funkcija tog tijela.

Konkurencijsko vijeće je izradilo program rada i izvješće o radu za 2004. godinu. Program rada dostavljen je i usvojen od strane Vijeća ministara BiH, bez prethodno pribavljenog mišljenja Ministarstva financija i trezora o financijskim aspektima tog programa rada. Ova obveza je propisana u točki 27. Odluke o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija BiH².

Sukladno važećim propisima³ godišnja izvješća o poslovanju institucija BiH podnose se odvojeno i to financijsko izvješće se podnosi Ministarstvu financija i trezora, a izvješće 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 izvješća sa različitim sadržajem koji pojedinačno ne prikazuju stvarno stanje o ostvarenim rezultatima poslovanja.

Preporučujemo rukovodstvu da u buduću, prije dostavljanja programa rada na usvajanje Vijeću ministara BiH, prethodno pribavi suglasnost Ministarstva financija i trezora BiH na financijski aspekt tog programa, kako je to propisano navedenom Odlukom Vijeća ministara BiH.

Mišljenja smo da Konkurencijsko vijeće treba sačinjavati zbirna godišnja izvješća koja će sadržavati izvršene i neizvršene planirane aktivnosti zajedno sa financijskim pokazateljima o izvršenju proračuna i financijskoj poziciji te institucije. Ovakvim načinom izvješćivanja, organi kojim se podnosi izvješće o poslovanju, imali bi na raspolaganju konkretne komparativne pokazatelje o realiziranim operativnim aktivnostima i utrošenim financijskim sredstvima za te aktivnosti, što bi, prema našem mišljenju, unaprijedilo kvalitetu ocjenjivanja poslovanja institucija BiH. Smatramo da se ova unapređenja u izvještavanju trebaju realizirati u suradnji sa Ministarstvom financija i trezora BiH uz prethodnu suglasnost Vijeća ministara BiH.

3.1.2. Planiranje i izvršenje proračuna

Konkurencijsko vijeće nije učestvovalo u izradi prijedloga plana proračuna za 2004. godinu. Prijedlog plana proračuna za Konkurencijsko vijeće izradilo je Ministarstvo vanjske trgovine i ekonomskih odnosa BiH (u daljem tekstu: MVTEO) u ukupnom iznosu od 906.835,11 KM za planiranih 14 izvršitelja. Ministarstvo financija i trezora BiH je bez prethodnih konsultacija sa predstavnicima MVTEO izvršilo umanjenje proračuna tako da je isti odobren u iznosu od 403.400 KM za planiranih 10 uposlenih. Na zahtjev Konkurencijskog vijeća, Vijeće ministara je 28.10.2004. godine odobrilo uporabu sredstava iz tekuće rezerve za tu instituciju u iznosu od 10.000 KM za nabavku kapitalnih sredstava, tako da je ukupno odobreni proračun za 2004. godinu iznosio 413.400. KM.

Ostvareni ukupni rashodi Konkurencijskog vijeća za 2004. godinu iznosili su 287.502. KM ili 125.898 KM manje od planiranih (realizirano je 70,00% od planiranih sredstava).

² Odluka Vijeća ministara BiH o načelima za utvrđivanje unutrašnje organizacije uprave institucija Bosne i Hercegovine (Sl. Glasnik BiH broj: 12/03)

³ Zakon o konkurenciji (Sl. Glasnik BiH broj:30/01); Zakon o izvršenju proračuna institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2004. godinu (Sl. Glasnik BiH broj: 23/04)



Pregled izvršenja proračuna Konkurencijskog vijeća za 2004. godinu prikazan je u narednoj tablici:

R. Br.	Vrsta rashoda	Odobreno proračunom za 2004. god.	Restrukt proračuna po Odluci VM	Tekuća rezerva	Ukupno proračun za 2004. (3+4+5)	Izvršenje proračuna za 2004.god.	Odstupanje (6 -7)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Tekući izdaci	403.400	0	0	403.400	277.509	125.891	69
1.	Plaće uposlenih	208.000	0	0	208.000	175.730	32.270	84
2.	Naknade troš. uposlenih	62.400	0	0	62.400	45.795	16.605	73
3.	Putni troškovi	20.000	0	0	20.000	13.923	6.077	70
4.	Izdaci za energiju	5.000	0	0	5.000	0	5.000	0
5.	Izdaci za komunalne usluge	15.000	0	0	15.000	8.815	6.185	59
6.	Nabavka materijala	10.000	0	0	10.000	7.126	2.874	71
7.	Izdaci za usl. prijev. i goriva	5.000	0	0	5.000	722	4.278	14
8.	Unajmlj. imovine i oprem.	40.000	0	0	40.000	0	40.000	0
9.	Izdaci za tekuće održavanje	5.000	0	0	5.000	4.226	774	85
10.	Izdaci za osiguranje	3.000	0	0	3.000	1.586	1.414	53
11.	Ugovorene usluge	30.000	0	0	30.000	19.586	10.414	65
II	Tekući grantovi	0	0	0	0	0	0	0
III	Kapitalni izdaci	0	0	10.000	10.000	9.993	7	100
1.	Nabavka građevina	0	0	0	0	0	0	0
2.	Nabavka opreme	0	0	10.000	10.000	9.993	-7	100
3.	Nabavka ostalih stal.sred.	0	0	0	0	0	0	0
IV	Programi poseb. namjene	0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0	0	0
V	UKUPNO (I - IV)	403.400	0	0	413.400	287.502	125.898	70
	Broj uposlenih	10	0	0	10	6	4	60

Konkurencijsko vijeće nije prekoračilo pojedine stavke odobrenog proračuna niti ukupan proračun za 2004. godinu. Manje ostvareni tekući izdaci i kapitalni izdaci financirani iz proračuna za iznos od 125.898 KM ili 30% od planiranog proračuna, ukazuju na činjenicu da za Konkurencijsko vijeće nije adekvatno izvršeno planiranje proračunskih stavki. Najznačajniji razlog se odnosi na propušteno upošljavanje planiranog broja uposlenih u toj instituciji (proračun odobren za 10 izvršitelja a stvarno uposlenih 6 ili 60% od planiranog broja izvršitelja).

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu Konkurencijskog vijeća, da ubuduće prigodom planiranja proračuna treba izvršiti prethodnu 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 planiranog i odobrenog proračuna, a potrebna sredstva za izvršenje planiranih aktivnosti te institucije bi se svela u realne okvire.

3.1.3. Rashodi

Konkurencijsko je vijeće u srpnju 2004. godine usvojilo pravila i procedure kojim se odobrava pojedinačno pravo na potrošnju i ograničava potrošnja proračunskih sredstava i to: Pravilnik o internim procedurama stvaranja i evidentiranja obveza i načinu potpisivanja financijske dokumentacije; Odluku o naknadi troškova odvojenog života; Odluku o naknadi troškova za privremeni smještaj; Odluku o naknadi troškova prijevoza na posao i sa posla; Odluku o pravu na korištenje mobilnih telefona. Zamijetili smo da je Odluka kojom se regulira pravo na korištenje mobilnih telefona nedostatno precizna iz razloga što nije u istoj utvrđen vremenski razdoblje za koje se priznaju odobreni troškovi. Revizijom je utvrđeno da je Konkurencijsko vijeće realiziralo u 2004. godini troškove reprezentacije u iznosu od 4.105,00 KM za koje tijekom godine nisu postojala pravila i procedure kojim se ograničava pojedinačno pravo i visina tih troškova.

Mišljenja smo da, svako odlaganje usvajanja i primjene nedostajućih internih pravila kojima se regulira potrošnja proračunskih sredstava, znatno utiče na efikasnost i ekonomičnost trošenja javnog novca u Konkurencijskom vijeću.

3.1.4. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da u Konkurencijskom vijeću, jedna osoba raspolaže gotovim novcem i vrši odobrenje za isplatu gotovinskih sredstava, kao i priprema naloge za knjiženje za unos podataka u ISFU sustav. Ovakav način rukovanja i raspolaganja gotovim novcem, prema našem mišljenju, stvara pretpostavke da namjerne ili nenamjerne greške koje se mogu pojaviti u blagajničkom poslovanju ne budu otkrivene, iz razloga što su sve aktivnosti vezane za raspolaganje i evidentiranje gotovog novca povjerene jednoj osobi.

Uz uvažavanje činjenice da je u Konkurencijskom vijeću trenutno uposlen nedostatan broj izvršitelja, preporučujemo rukovodstvu da bez odlaganja, iz raspoloživog kadra, izvrši razdvajanje funkcija rukovanja gotovim novcem i odobravanja isplata i evidentiranja knjigovodstvenih promjena gotovog novca, kako bi se uspostavila kontrolna funkcija u raspolaganju gotovim novcem.

3.1.5. Popis sredstava i izvora sredstava

Revizijom je utvrđeno da je Konkurencijsko vijeće izvršilo inventuru sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2004.godine. Uvidom u dokumentaciju o inventuri utvrdili smo da nisu sačinjene pisane upute za pripremne radnje koje prethode inventuri i nije sačinjen plan aktivnosti inventure. Također u Konkurencijskom vijeću nisu odredili centralno popisno povjerenstvo, koja bi, prema Naputku Ministarstva financija i trezora BiH, o vršenju popisa za 2004. godinu broj:01-St4-50-6438/04 od 08.12.2004. godine, trebala da sačini Elaborat o izvršenom popisu i koordinira rad na aktivnostima provođenja popisa, što u Konkurencijskom vijeću nije učinjeno. Utvrdili smo da je Konkurencijsko vijeće izvršilo nepotpuno inventuru sredstava i izvora sredstava u dijelu koji se odnosi na popis obveza i novčanih sredstava. Naime, popisno povjerenstvo nije izvršilo analitički popis obveza prema dobavljačima i uposlenim, iz kog bi se mogla utvrditi struktura i visina pojedinačnih obveza. Kontrolom je utvrđeno da je izvršen sintetički popis obveza prema kontima glavne knjige i isti je usuglašen sa stanjem u glavnoj knjizi. Isto povjerenstvo nije sačinilo zapisnik o popisu novčanih sredstava u blagajni na dan 31.12.2004. godine, već je samo sačinjeno izvješće o usuglašenom stanju gotovinskih sredstava sa stanjem u glavnoj knjizi. Utvrdili smo da Konkurencijsko vijeće nije donijelo Odluku o usvajanju popisa obveza i novčanih sredstava, što je prema navedenom Naputku bila obveza rukovodstva te institucije.

Ured za reviziju preporučuje rukovodstvu da ubuduće posveti više pozornosti prigodom organiziranje i vršenja inventure, te navedene aktivnosti obavi kako to nalažu računovodstveni standardi i propisi koji uređuju to područje, kako se navedeni propusti ne bi u budućnosti ponavljali.

3.1.6. Informacijski sustav

Konkurencijsko vijeće nije formiralo informacijski sustav koji bi bio podrška poslovanju institucije. Konkurs za informatičara je raspisan i u narednim mjesecima se očekuje prijem u radni odnos osobe koja će se brinuti o razvoju i održavanju informacijskog sustava.

Rukovodstvo Konkurencijskog vijeća bi trebalo pokrenuti aktivnosti na izradi sustavne analize potreba, na temelju koje bi se trebala napraviti strategija razvoja informacijskog sustava sukladno planovima razvoja institucije. Na temelju strategije potrebno je definirati konkretne programe i projekte informatizacije.

Ured za reviziju skreće pozornost rukovodstvu da prigodom izrade budućeg plana informacijskog sustava, vodi 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 sukladne sigurnosnoj politici, distribuirati ih svim korisnicima sustava, te osigurati organizacijsku kontrolu.

4. KORESPONDENCIJA

Konkurencijskom vijeću je, dana 04.05.2005. godine, uručen Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji za 2004. godinu, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i očitovanja na nalaz revizije.

U ostavljenom roku od 10 dana, Konkurencijsko vijeće je dostavilo očitovanje i primjedbe na Izvješće revizije.

Izvješće za Parlamentarnu skupštinu BiH predstavlja Izvješće dostavljeno klijentu uz izmjene na osnovu dokumentiranih primjedbi od strane klijenta koje je Ured za reviziju uvažio.

5. Rezime utvrđenih nepravilnosti i nedostataka

Revidiranjem poslovanja Konkurencijskog vijeća za 2004. godinu utvrdili smo određeni broj nepravilnosti i nedostataka u dijelu koji se odnosi na:

- poslovanje bez usvojenog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Konkurencijskom vijeću, kao pretpostavke za popunu radnih mjesta, čime bi se stekli uvjeti za uspostavu funkcije te institucije (točka 3.1.1.) ;
- planiranje proračuna nije urađeno kvalitetno sa realno utvrđenim resursima potrebnim za izvršenje jasno definiranih ciljeva i zadataka poslovanja (točka 3.1.2.).



- nedostajuće pisane procedure koje se odnose na pravo na stvaranje rashoda reprezentacije i ograničenje pojedinačne visine stvaranja obveza tih rashoda (točka 3.1.3.);
- nije izvršeno razdvajanje dužnosti u dijelu vršenja računovodstvenih poslova i gotovinskog poslovanja (točka 3.1.4.);
- nedosljedna primjena propisa koji uređuju područje inventure sredstava i izvora sredstava (točka 3.1.5.);

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Samir Mušović

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

Dragan Kulina