



Broj:

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

DIREKCIJE ZA EVROPSKE INTEGRACIJE BiH ZA 2005. GODINU

Sarajevo, maja 2006. godine



S A D R Ž A J

I	MIŠLJENJE REVIZORA	3
II	REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ	4
1.	Uvod	4
2.	Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu	4
3.	NALAZI REVIZIJE I PREPORUKE	5
3.1.	Sistem internih kontrola	5
3.2.	Procedure nabavki tokom 2005. godine	5
3.3.	Status glavnog pregovarača BiH u pregovorima o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju sa Evropskom unijom	6
4.	Korespondencija	7

Prilog: Tabela izvršenja budžeta od 01.01. do 31.12.2005. godine.

I MIŠLJENJE REVIZORA

- a. Ured za reviziju institucija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskih izvještaja na dan 31.12.2005. godine u Direkciji za evropske integracije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Direkcija).
- b. Rukovodstvo Direkcije je odgovorno za finansijske izvještaje, postupanje sukladno zakonima i propisima i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje na osnovu revizije koju smo izvršili.
- c. Zakonska osnova revizije sadržana je u Zakonu o reviziji institucija Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 12/06). Reviziju smo izvršili u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI ("Službeni glasnik BiH", broj 15/01). Ovi standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li su finansijski izvještaji sastavljeni u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim računovodstvenim standardima i da li 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.
- d. Revizija je, na osnovu uzoraka, ispitivala značajne transakcije koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, ocjenu računovodstvenih principa 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 izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji Direkcije za 2005. godinu realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Agencije na dan 31. decembra 2005. godine u svim značajnijim aspektima poslovanja.

Bez namjere daljeg kvalificiranja našeg mišljenja skrećemo pažnju na potrebu preciznijeg definiranja troškova koji pripadaju programima posebnih namjena i Direkcije.

II REVIZIJSKI IZVJEŠTAJ

1. Uvod

Direkcija za evropske integracije, kao stalno tijelo Vijeća ministara BiH, osnovana je Zakonom o Vijeću ministara BiH (član 22.), koji je objavljen u "Službenom glasniku BiH" broj 38/2002. Direkcijom rukovodi direktor kojeg imenuje i razrješava Vijeće ministara na prijedlog predsjedavajućeg Vijeća ministara. Direktor je neposredno odgovoran za svoj rad predsjedavajućem Vijeća ministara. Na osnovu člana 23. Zakona o Vijeću ministara, Direkcija je nadležna za:

- Koordiniranje poslova na usklađivanju pravnog sistema BiH sa standardima za pristupanje Evropskoj uniji;
- Provjerava usklađenost svih nacrti zakona i propisa koje Vijeću ministara dostavljaju ministarstva i upravne organizacije;
- Usklađivanje aktivnosti organa i institucija u BiH koje se odnose na odgovarajuće aktivnosti potrebne za evropsko integriranje;
- Učestvuje kao tehničko operativno tijelo za kontakte sa Evropskom komisijom;
- Djelovanje kao glavni operativni partner institucija Evropske komisije u procesu stabilizacije i pridruživanja;
- Obavlja i druge poslove sukladno Zakonu o Vijeću ministara i Odluci o Direkciji za evropske integracije.

Direkcija će, kako stoji u članu 18. gore spomenutog Zakona, uspostaviti funkcionalni odnos sa ministarstvima, upravnim organizacijama i entitetskim vladama po pitanjima koja se odnose na evropske integracijske strategije i politike, usklađivanje zakona i koordinaciju pomoći.

2. Osvrt na nalaze i preporuke revizije za 2004. godinu

Revizijom poslovanja za 2005. godinu utvrđeno je kako su dobroj mjeri ispoštovane preporuke i sugestije Ureda za reviziju koje su date u Izvještaju o reviziji za 2004. godinu.

Realizirane preporuke:

- Preciznije planiran Program posebnih namjena;
- Poduzete aktivnosti u vezi prevodilačkih usluga.

3. Nalazi revizije i preporuke za 2005. godinu

3.1. Sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta finansijskog upravljanja u Direkciji. 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 dostavilo je svim korisnicima budžeta Praktični vodič za efikasnu internu kontrolu u institucijama Bosne i Hercegovine¹ (revizija isti podržava i cijeni kako bi bilo korisno pristupiti realizaciji) koji sadržava smjernice u vezi izrade Pravilnika o internim kontrolama. Vodič je u okviru Akcijskog plana usvojilo Vijeća ministara i zasniva se na u svijetu široko prihvaćenom modelu sistema internih kontrola od pet komponenti:

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

Direkcija, po mišljenju revizije, nije do sada poduzele potpune aktivnosti na izgradnji ovakvog modela internih kontrola koji se zasniva na gore spomenutim principima. Uspostavljanjem efikasnog i efektivnog sistema internih kontrola na gore spomenutim komponentama najviše će koristiti rukovodstvu Direkcije, jer će takav sistem osigurati (u razumnom uvjerenju) zakonitost poslovanja u svim segmentima, kao i spriječiti moguće prevare, greške i eventualne zloupotrebe u korištenju javnih sredstava.

Ured za reviziju sugerira rukovodstvu Direkcije da preduzme dodatne napora i angažira vlastite ljudske resurse, u narednom periodu, na kreiranju sistema internih kontrola na spomenutim komponentama u cilju dogradnje i poboljšanja postojećeg sistema internih kontrola, koji će postojeći sistem učiniti efikasnim kako bi se spriječile moguće nepravilnosti u korištenju javnih sredstava.

3.2. Procedure nabavki tokom 2005. godine

Ured za reviziju je uvažio činjenicu kako je 2005. bila prva godina primjene novog Zakona o javnim nabavkama, kao i činjenicu da je javni sektor tokom 2005. godine bio uskraćen za podršku institucija čije je formiranje predviđeno tim Zakonom, međutim ispunjavajući svoj mandat ipak ističemo obavezu poštovanja normi Zakona o javnim nabavkama, te u namjeri da doprinesemo boljem razumijevanju problematike nabavki, skrećemo pažnju na sljedeće nedostatke u procesima nabavki koje smo zabilježili tokom vršenja prethodne i završne revizije.

¹ Pogledati Instrukciju za razvoj i održavanje sistema internih kontrola od 08.03.2005. godine, akt broj 01-02-839/05 koji je sačinilo Ministarstvo finansija i trezora i Akcijski plan za uspostavu sistema internih kontrola u institucijama BiH koji je predložila Radna grupa za izradu i provođenje Akcijskog plana za jačanje internih kontrola, koju je imenovalo Vijeće ministara Odlukom broj 277/04 od 16.12.2004.

Tokom revizije smo utvrdili kako Direkcija nije dosljedno primjenjivala Zakon o javnim nabavkama u svim segmentima (uredski materijal, avio karte na primjer), ali moramo istaći činjenicu kako se ne radi o značajnijim nabavkama. Ovdje prije svega mislimo na nabavke koje je Direkcija vršila od dobavljača koje je izabrala Komisija koju je imenovalo Vijeće ministara tokom cijele 2005. godine. S obzirom kako je spomenuti Zakon donesen u 11. mjesecu 2004. godine, mišljenja smo kako je trebalo isti primjenjivati u toku 2005. godine u svim segmentima i blagovremeno odustati od naslijeđenih ugovora sa dobavljačima koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o javnim nabavkama.

Uredu za reviziju su poznati problemi i nedoumice vezane za primjenu Zakona o javnim nabavkama u prvoj godini, ali je i također mišljenja kako je trebalo uložiti više napora i truda, te provoditi zakonske procedure kada su u pitanju javne nabave i vršiti primjenu Zakona u svim njegovim segmentima. Revizija sugerira rukovodstvu Direkcije obaveznu dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u svim njegovim segmentima.

3.3. Status glavnog pregovarača BiH u pregovorima o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju sa Evropskom unijom

Revidiranjem poslovanja Direkcije uočili smo kako je određeno da se finansiranje i sama organizacija smještaja i lociranja glavnog pregovarača vrši putem Direkcije za evropske integracije. Nadalje smo uočili kako će sredstva za logističku podršku glavnom pregovaraču i pregovaračkom timu biti osigurana u okviru budžeta Direkcije za evropske integracije, u okviru Programa posebne namjene "Pregovori o Sporazumu o stabilizaciji i pridruživanju sa EU". Odobrena budžetska sredstva Direkcije na ovoj poziciji iznose 205.000,00 KM a, isti je realiziran u iznosu od 168.769,00 KM ili 82 % od planiranog iznosa, bez precizirane strukture troškova. Tokom razgovara sa glavnim pregovaračem smo stekli utisak da određena pitanja nisu regulirana i precizirana na zadovoljavajući način. Analizirajući sam status glavnog pregovarača (mislimo na finansijsku poziciju poslovanja), mišljenja smo da bi trebalo preciznije i jasnije definirati i planirati strukturu troškova.

S obzirom da bi mandat glavnog pregovarača i njegovog tima trebao biti vremenski ograničen do završetka pregovora, ali također nije sa sigurnošću poznato dokada će cijeli proces trajati, u određenom bi periodu, po pitanju troškova poslovanja, moglo doći do pojave nedefiniranih situacija. Revizija smatra kako nije u dovoljnoj mjeri i nije uvijek jasno i precizno definirano koji troškovi pripadaju Direkciji, koji Programu posebnih namjene, a koji glavnom pregovaraču jer su poslovi i zadaci vrlo slični (tako npr. nije uvijek lako utvrditi koji je službeni put u Brisel u funkciji Direkcije, a koji u funkciji Programa ili koji je poslovni ručak u kom statusu). Ovdje zaista moramo istaknuti činjenicu kako su poslovi i zadaci vrlo slični, te bi trebalo uložiti truda i učiniti jasnija razgraničenja (mislimo na pripadajuće troškove) između poslovanja pojedinih segmenata.

Ured za reviziju sugerira glavnom pregovaraču i timu za pregovore sačinjavanje plana strukture troškova i projekcije finansijske konstrukcije projekta, te isti pokušati usuglasiti sa Ministarstvom finansija i trezora i na kraju prezentirati Vijeću ministara na usvajanje. Mišljenja smo kako bi jasan i precizan finansijski plan koji bi odobrilo Vijeće ministara, umnogome olakšao i sam rad glavnom pregovaraču i njegovom timu, te svakako projekat učinio transparentnim.



4. Korespondencija

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji za 2005. godinu, na razmatranje i dostavljanje komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija nije dostavila svoje komentare na nalaze sadržane u izvještaje.

**ZAMJENIK GENERALNOG
REVIZORA**

mr. Dragan Kulina

GENERALNI REVIZOR

Milenko Šego