



Број:

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ЕВРОПСКЕ ИНТЕГРАЦИЈЕ БиХ ЗА 2005. ГОДИНУ

Сарајево, маја 2006. године



САДРЖАЈ

I	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА	3
II	РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ	4
1.	Увод	4
2.	Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2004. годину	4
3.	НАЛАЗИ РЕВИЗИЈЕ И ПРЕПОРУКЕ	5
3.1.	Систем интерних контрола	5
3.2.	Процедуре набавки током 2005. године	5
3.3.	Статус главног преговарача БиХ у преговорима о Споразуму о стабилизацији и придруживању са Европском унијом	6
4.	Кореспонденција	7

Прилог: Табела извршења буџета од 01.01. до 31.12.2005. године.

I МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

- a. Канцеларија за ревизију институција Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијских извјештаја на дан 31.12.2005. године у Дирекцији за европске интеграције Босне и Херцеговине (у даљњем тексту: Дирекција).
- b. Руководство Дирекције је одговорно за финансијске извјештаје, поступање у складу са законима и прописима и успостављање ефикасног система интерних контрола. Наша одговорност је да изразимо мишљење на основу ревизије коју смо извршили.
- c. Законска основа ревизије садржана је у Закону о ревизији институција Босне и Херцеговине ("Службени гласник БиХ", број 12/06). Ревизију смо извршили у складу с ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – INTOSAI ("Службени гласник БиХ", број 15/01). Ови стандарди захтијевају да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да ли су финансијски извјештаји састављени у складу с важећом законском регулативом и примјењивим рачуноводственим стандардима и да ли представљају тачан и истинит приказ пословања. Ревизија оцјењује и поузданост система интерних контрола којима се обезбјеђује примјена закона и прописа, заштита имовине, поуздано извјештавање и ефикасно пословање.
- d. Ревизија је, на основу узорака, испитивала значајне трансакције које потврђују износе у финансијским извјештајима, оцјену рачуноводствених принципа приликом састављања финансијских извјештаја, оцјену значајних процјена извршених од стране руководства приликом састављања финансијских извјештаја, усаглашеност са законима и прописима и оцјену система интерних контрола. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Према нашем мишљењу, финансијски извјештаји Дирекције за 2005. годину реално и објективно приказују финансијско стање Агенције на дан 31. децембра 2005. године у свим значајнијим аспектима пословања.

Без намјере даљег квалификовања нашег мишљења скрећемо пажњу на потребу прецизнијег дефинисање трошкова који припадају програмима посебних намјена и Дирекције.



II РЕВИЗИОНИ ИЗВЈЕШТАЈ

1. Увод

Дирекција за европске интеграције, као стално тијело Савјета министара БиХ, основана је Законом о Савјету министара БиХ (члан 22.), који је објављен у "Службеном гласнику БиХ" број 38/2002. Дирекцијом руководи директор којега именује и разрјешава Савјет министара на приједлог предсједавајућег Савјета министара. Директор је непосредно одговоран за свој рад предсједавајућем Савјету министара. На основу члана 23. Закона о Савјету министара, Дирекција је надлежна за:

- Координација послова на усклађивању правног система БиХ са стандардима за приступање Европској унији;
- Провјерава усклађеност свих нацрта закона и прописа које Савјету министара достављају министарства и управне организације;
- Усклађивање активности органа и институција у БиХ које се односе на одговарајуће активности потребне за европско интегрисање;
- Учествује као техничко оперативно тијело за контакте са Европском комисијом;
- Дјеловање као главни оперативни партнер институција Европске комисије у процесу стабилизације и придруживања;
- Обавља и друге послове суkladно Закону о Савјету министара и Одлуци о Дирекцији за европске интеграције.

Дирекција ће, како стоји у члану 18. горе споменутог Закона, успоставити функционални однос са министарствима, управним организацијама и ентитетским владама по питањима која се односе на европске интеграционе стратегије и политике, усклађивање закона и координацију помоћи.

2. Осврт на налазе и препоруке ревизије за 2004. годину

Ревизијом пословања за 2005. годину утврђено је како су доброј мјери испоштоване препоруке и сугестије Канцеларије за ревизију које су дате у Извјештају о ревизији за 2004. годину.

Реализоване препоруке:

- Прецизније планиран Програм посебних намјена;
- Подузете активности у вези преводилачких услуга.

3. Налази ревизије и препоруке за 2005. годину

3.1. Систем интерних контрола

Ревизија је извршила испитивање система интерних контрола, административних и рачуноводствених процедура и квалитета финансијског управљања у Дирекцији. Циљ ових испитивања је био да се увјеримо у којој мјери су оперативни циљеви остварени и колико су поуздани подаци на којима се базирају финансијски извјештаји, те да ли је финансијско управљање у складу са постојећим прописима.

Министарство финансија и трезора доставило је свим корисницима буџета Практични водич за ефикасну интерну контролу у институцијама Босне и Херцеговине¹ (ревизија исти подржава и цијени како би било корисно да се приступи реализацији) који садржава смјернице у вези израде Правилника о интерним контролама. Водич је у оквиру Акционог плана усвојио Савјет министара и заснива се на у свијету широко прихваћеном моделу система интерних контрола од пет компоненти:

- контролног окружења,
- процјене ризика,
- контролних активности,
- информација и комуникација,
- мониторинга.

Дирекција, по мишљењу ревизије, није до сада подuzeле потпуне активности на изградњи оваквог модела интерних контрола који се заснива на горе споменутим принципима. Успостављањем ефикасног и ефективног система интерних контрола на горе споменутим компонентама највише ће користити руководству Дирекције, јер ће такав систем обезбиједити (у разумном увјерењу) законитост пословања у свим сегментима, као и спријечити могуће преваре, грешке и евентуалне злоупотребе у кориштењу јавних средстава.

Канцеларија за ревизију сугерише руководству Дирекције да предузме додатне напора и ангажује властите људске ресурсе, у наредном периоду, на креирању система интерних контрола на споменутим компонентама у циљу доградње и побољшања постојећег система интерних контрола, који ће постојећи систем учинити ефикасним како би се спријечиле могуће неправилности у кориштењу јавних средстава.

3.2. Процедуре набавки током 2005. године

Канцеларија за ревизију је уважила чињеницу како је 2005. била прва година примјене новог Закона о јавним набавкама, као и чињеницу да је јавни сектор током 2005. године био ускраћен за подршку институција чије је формирање предвиђено тим Законом, међутим испуњавајући свој мандат ипак истичемо обавезу поштовања норми Закона о јавним набавкама, те у намјери да допринесемо бољем разумијевању проблематике набавки, скрећемо пажњу на следеће недостатке у процесима набавки које смо забиљежили током вршења претходне и завршне ревизије.

¹ Погледати Инструкцију за развој и одржавање система интерних контрола од 08.03.2005. године, акт број 01-02-839/05 који је сачинило Министарство финансија и трезора и Акциони план за успоставу система интерних контрола у институцијама БиХ који је предложила Радна група за израду и провођење Акционог плана за јачање интерних контрола, коју је именовао Савјет министара Одлуком број 277/04 од 16.12.2004.

Током ревизије смо утврдили како Дирекција није досљедно примјењивала Закон о јавним набавкама у свим сегментима (канцеларијски материјал, авио карте, на примјер), али морамо истаћи чињеницу како се не ради о значајнијим набавкама. Овдје прије свега мислимо на набавке које је Дирекција вршила од добављача које је изабрала Комисија коју је именовао Савјет министара током цијеле 2005. године. С обзиром како је споменути Закон донесен у 11. мјесецу 2004. године, мишљења смо како је требало исти да се примјењује у току 2005. године у свим сегментима и да је требало да се благовремено одустане од наслијеђених уговора са добављачима који су закључени прије ступања на снагу Закона о јавним набавкама.

Канцеларији за ревизију су познати проблеми и недоумице везане за примјену Закона о јавним набавкама у првој години, али је и такође мишљења како је требало да се уложи више напора и труда, те проводе законске процедуре када су у питању јавне набаве и да се врши примјена Закона у свим његовим сегментима. Ревизија сугерише руководству Дирекције да обавезно досљедно примјењује Закон о јавним набавкама у свим његовим сегментима.

3.3. Статус главног преговарача БиХ у преговорима о Споразуму о стабилизацији и придруживању са Европском унијом

Ревизијом пословања Дирекције уочили смо како је одређено да се финансирање и сама организација смјештаја и лоцирања главног преговарача врши путем Дирекције за европске интеграције. Надаље смо уочили како ће средства за логистичку подршку главном преговарачу и преговарачком тиму бити обезбјеђена у оквиру буџета Дирекције за европске интеграције, у оквиру Програма посебне намјене "Преговори о Споразуму о стабилизацији и придруживању са ЕУ". Одобрена буџетска средства Дирекције на овој позицији износе 205.000,00 КМ а, исти је реализован у износу од 168.769,00 КМ или 82 % од планираног износа, без прецизно одређене структуре трошкова. Током разговара са главним преговарачем смо стекли утисак да одређена питања нису регулисана и прецизирана на задовољавајући начин. Анализирајући сам статус главног преговарача (мислимо на финансијску позицију пословања), мишљења смо да би требало да се прецизније и јасније дефинише и планира структура трошкова.

С обзиром да би мандат главног преговарача и његовог тима требао да буде временски ограничен до завршетка преговора, али такође није заиста познато докада ће цијели процес да траје, у одређеном би периоду, по питању трошкова пословања, могло да дође до појаве недефинисаних ситуација. Ревизија сматра како није у довољној мјери и није увијек јасно и прецизно дефинисано који трошкови припадају Дирекцији, који Програму посебних намјене, а који главном преговарачу јер су послови и задаци врло слични (тако нпр. не може увијек да се лако утврди који је службени пут у Брисел у функцији Дирекције, а који у функцији Програма или који је пословни ручак у ком статусу). Овдје заиста морамо да истакнемо чињеницу да су послови и задаци врло слични, те би требало да се уложи труда и учине јаснија разграничења (мислимо на припадајуће трошкове) између пословања појединих сегмената.



Канцеларија за ревизију сугерише главном преговарачу и тиму за преговоре да сачини план структуре трошкова и пројекције финансијске конструкције пројекта, те исти покуша да усагласи са Министарством финансија и трезора и на крају презентује Савјету министара на усвајање. Мишљења смо како би јасан и прецизан финансијски план који би одобрио Савјет министара, умногоме олакшао и сам рад главном преговарачу и његовом тиму, те свакако пројекат учинио транспарентним.

4. Кореспонденција

Дирекцији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији за 2005. годину, на разматрање и достављање коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Дирекција није доставила своје коментаре на налазе садржане у извјештаје.

**ЗАМЈЕНИК ГЕНЕРАЛНОГ
РЕВИЗОРА**

мр Драган Кулина

ГЕНЕРАЛНИ РЕВИЗОР

Миленко Шего